



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ОПШТЕ БОЛНИЦЕ КРУШЕВАЦ, КРУШЕВАЦ ЗА 2018. ГОДИНУ**



**Број: 400-103/2019-05/8
Београд, 27. август 2019. године**



САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја Опште болнице Крушевац, Крушевац

ПРИЛОГ I - РЕЗИМЕ НАЛАЗА И ПРЕПОРУКА У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

**ПРИЛОГ II - НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ
ИЗВЕШТАЈА ОПШТЕ БОЛНИЦЕ КРУШЕВАЦ, КРУШЕВАЦ ЗА 2018. ГОДИНУ**

**ПРИЛОГ III - ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ОПШТЕ БОЛНИЦЕ КРУШЕВАЦ,
КРУШЕВАЦ**



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

ОПШТА БОЛНИЦА КРУШЕВАЦ

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Опште болнице Крушевац за 2018. годину, који обухватају: Биланс стања на дан 31. децембар 2018. године – Образац 1, Биланс прихода и расхода у периоду 1. јануар – 31. децембар 2018. године – Образац 2, Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду 1. јануар – 31. децембар 2018. године – Образац 3, Извештај о новчаним токовима у периоду 1. јануар – 31. децембар 2018. године – Образац 4, Извештај о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2018. године – Образац 5 за годину која се завршава на тај дан и осталих пратећих извештаја.

По нашем мишљењу, осим за ефекте/могуће ефекте питања описаних у делу извештаја Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима, финансијски извештаји су припремљени по свим материјално значајним питањима у складу са Законом о буџетском систему¹, Уредбом о буџетском рачуноводству², Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова³ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем⁴.

Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

Као што је наведено у резимеу налаза у ревизији финансијских извештаја и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја,

Општа болница Крушевац је непотпуно и нетачно исказала податке у финансијским извештајима који чине Завршни рачун за 2018. годину најмање у износу од 67.685 хиљада динара тако што је:

1) у Билансу стања – Образац 1:

(1) мање исказала

– обавезе по основу расхода за запослене и активна временска разграничења најмање у износу од 49.134 хиљаде динара, јер није прокњижила обавезе по основу неисплаћеног другог дела плате за децембар месец 2018. године;

– нефинансијску имовину у сталним средствима и капитал јер није увећала вредност зграда и грађевинских објеката за износ ПДВ-а од 586 хиљада динара.

(2) више исказала

– краткорочна потраживања и пасивна временска разграничења најмање у износу од 750 хиљада динара, јер је у Коначном обрачуна накнаде за рад са Републичким фондом за здравствено осигурање исказала расходе по основу пружања здравствених услуга неосигураним лицима у наведеном износу;

¹ „Службени гласник РС“, бр. 54/08, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – испр., 108/13, 142/14, 68/15 – др.закон, 103/15, 99/16 и 113/17;

² „Службени гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06;

³ „Службени гласник РС“, бр. 118/15 и 104/18;

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16, 107/16, 46/17, 114/17, 20/18, 36/18, 93/18 и 104/18;



– нефинансијску имовину у сталним средствима и капитал у укупном износу од 196 хиљада динара за вредност грађевинских објеката за које не поседује имовинско-правну документацију;

– изворе новчаних средстава у пасиви јер је сразмерни износ обрачунате амортизације исказала у корист капитала у већем износу за 277 хиљада динара.

(3) мање исказала друге промене у обиму, а више исказала нефинансијску имовину у сталним средствима у износу од 16.042 хиљаде динара јер није евидентирала пријем донација на прописаној економској класификацији.

2) У Билансу прихода и расхода – Образац 2,

– мање исказала буџетски суфицит у износу од 277 хиљада динара, јер је у наведеном износу исказала расходе амортизације изнад вишка остварених прихода из осталих извора.

– мање исказала приходе из буџета у износу од 350 хиљада динара, а више исказала мешовите и неодређене приходе, јер средства пренета од Министарства здравља Републике Србије није евидентирала на прописаној економској класификацији.

3) У Извештају о извршењу буџета – Образац 5,

– у колони 11 – Из осталих извора више исказала мешовите и неодређене приходе у износу од 350 хиљада динара и у истом износу мање исказала приходе из буџета у колони 6 – Република.

– расходе за амортизацију исказала изнад вишка остварених прихода што је за последицу имало исказивање мањка прихода и примања – буџетског дефицита из осталих извора у износу од 277 хиљада динара.

Као што је наведено у резимеу налаза у ревизији финансијских извештаја и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја у Општој болници Крушевац утврђени су и недостаци у интерној финансијској контроли у делу контролног окружења које се састоји од општих и појединачних аката и успостављања писаних политика и процедура, у делу рачуноводственог система и спровођењу пописа, у делу управљања ризицима као и успостављања интерне ревизије.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији⁵, Пословником Државне ревизорске институције и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему, састављање и подношење финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и Правилником о стандардном класификационом

⁵ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18;



оквиру и Контном плану за буџетски систем. Ова одговорност обухвата и интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему, састављање и подношење финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке, и издавање извештаја о ревизији који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са ISSAI увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових финансијских извештаја.

Као део ревизије у складу са ISSAI, примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Такође:

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основ за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.
- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Државна ревизорска институција

Макензијева 41

11000 Београд, Србија

27. август 2019. године



**РЕЗИМЕ НАЛАЗА И ПРЕПОРУКА У ПОСТУПКУ
РЕВИЗИЈЕ**



Приоритет налаза и датих препорука је одређен према следећем:

- **ПРИОРИТЕТ 1** (висок) – грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји *непосредни* ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.
- **ПРИОРИТЕТ 2** (средњи) – грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.
- **ПРИОРИТЕТ 3** (низак) – грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.



С А Д Р Ж А Ј:

1. Резиме налаза.....	9
2. Резиме датих препорука	14
3. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	16



1. Резиме налаза

ПРИОРИТЕТ 1⁶ (висок)

Општа болница Крушевац, Крушевац:

- 1) нема интерни акт којим су уређени начин кретања рачуноводствених исправа (пријем и дистрибуција улазних фактура и пријем и дистрибуција излазних фактура) и интерни рачуноводствени контролни поступци (контроле рачуноводствених исправа на свим нивоима руковођења), што није у складу са чланом 16. став 9. Уредбе о буџетском рачуноводству (Описано у Напомени 2.1.4.1. Рачуноводствени систем);
- 2) расходе за компјутерске услуге је у износу од 2.791 хиљаде динара евидентирала у оквиру конта 423211 – Услуге за израду софтвера уместо у оквиру конта 423212 – Услуге за одржавање софтвера, што није у складу са Прилогом 2 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Описано у Напомени 3.1.3.2. Коришћење услуга и роба);
- 3) расходе за набавку намирница за припремање оброка за пацијенте је у износу од 18.765 хиљада динара евидентирала у оквиру конта 426822 – Пића уместо у оквиру конта 426823 – Намирнице за припремање хране, што није у складу са Прилогом 2 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Описано у Напомени 3.1.3.2. Коришћење услуга и роба);
- 4) мање је исказала вредност зграда и грађевинских објеката у активи (конто 011121) и пасиви (конто 311111) за вредност ПДВ-а, у износу од 586 хиљада динара, а по основу закљученог Уговора број 404-02-60-8/2018-19 од 1. јуна 2018. године за извођење радова на кречењу просторија здравствених установа, адаптацији мокрих чворова и водоводне и канализационе мреже здравствених установа, што није у складу са одредбама чл. 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Описано у Напомени 3.1.4.1. Зграде и грађевински објекти);
- 5) није пописала: стан евидентиран у пословним књигама на конту 011118 – Остали стамбени простор, нематеријалну имовину (рачунарске софтвере које користи у раду) и мобилне телефоне, што није у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивање књиговодственог са стварним стањем⁷ и чл. 25-27. Правилника о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама (Описано у Напомени 3.3.2. Попис имовине и обавеза);
- 6) није евидентирала пријем донација на прописаним економским класификацијама у износу од 16.042 хиљаде динара. Мање су исказане Друге промене у обиму – конто 340000, а више је исказана Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 311000 за исти износ, што није у складу са чланом 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Инструкцијом РФЗО за израду завршног рачуна за 2018. годину⁸ (Описано у Напомени 3.3.3.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима);

⁶ ПРИОРИТЕТ 1 (висок) – грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

⁷ „Службени гласник РС“, бр. 33/15 и 101/18;

⁸ 03 број 400-11/19 од 21. фебруара 2019. године;



- 7) није евидентирала мобилне телефоне из ранијег периода у пословним књигама у складу са одредбама члана 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Описано у Напомени 3.3.3.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима);
- 8) није евидентирала рачунарске софтвере у пословним књигама у складу са одредбама члана 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Описано у Напомени 3.3.3.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима);
- 9) нема отворен посебан наменски рачун код Управе за трезор одређен за пријем средстава по основу донација у складу са чланом 11. Правилника о Плану подрачуна консолидованог рачуна трезора⁹ (Описано у Напомени 3.3.4. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности).

ПРИОРИТЕТ 2¹⁰ (средњи)

- 10) није успоставила интерну ревизију на један од начина прописаних одредбама члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору¹¹ (Описано у Напомени 2.2. Интерна ревизија);
- 11) приликом састављања Обрасца 1 – Биланс стања погрешно је унела податке и то:
 - на позицији ОП 1002 – Нефинансијска имовина у сталним средствима у колонама бруто износ и исправка вредности текуће године, док су у колони нето вредност подаци исправно исказани;
 - на позицији ОП 1005 – Опрема, у колонама бруто износ и исправка вредности текуће године, док су у колони нето вредност подаци исправно исказани;
 - на позицији ОП 1016 – Нефинансијска имовина у припреми у колонама бруто износ и исправка вредности (нису унети подаци).

Наведени подаци исказани у Билансу стања нису усаглашени са подацима исказаним у пословним књигама односно Бруто билансу што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству (Описано у Напомени 3. Завршни рачун);
- 12) није сачинила извештај односно преглед примљених донација и исти није доставила уз Завршни рачун за 2018. годину Републичком фонду за здравствено осигурање, што није у складу са чланом 7. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (Описано у Напомени 3. Завршни рачун);
- 13) средства пренета од стране Министарства здравља Републике Србије у износу од 350 хиљада динара евидентирала је у оквиру групе конта 745000 – Мешовити и неодређени приходи уместо у оквиру групе конта 791000 – Приходи из буџета што није у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Такође је у Обрасцу 5 у колони 11 – Из осталих извора више исказала мешовите и неодређене приходе за износ од 350 хиљада динара и у истом износу мање

⁹ „Службени гласник РС“, бр. 42/10 и 24/16;

¹⁰ **ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)** – грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

¹¹ „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13;



- исказала приходе из буџета у колони 6 – Република, што није у складу са чланом 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (Описано у Напомени 3.1.2.1. Други приходи);
- 14) више је исказала расходе за остале специјализоване услуге и текуће поправке и одржавање зграда и грађевинских објеката у укупном износу од 86 хиљада динара, а мање издатке за капитално одржавање зграда и објеката, што није у складу са одредбама члана 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Описано у Напомени 3.1.2.3. Приходи из буџета);
- 15) исказала је расход амортизације и употребе средстава за рад у већем износу за 277 хиљада динара и у истом износу више исказала изворе новчаних средстава, јер је сразмерни износ обрачунате амортизације исказала у корист капитала, у већем износу од оствареног вишка прихода и примања из осталих извора, што није у складу са одредбама члана 5. ст. 5. и 6. Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама чл. 13. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Описано у Напомени 3.1.3.3. Амортизација и употреба средстава за рад);
- 16) у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1. јануар – 31. децембар 2018. године, расходе за амортизацију је исказала изнад вишка остварених прихода што је за последицу имало исказивање мањка прихода и примања – буџетског дефицита из осталих извора у износу од 277 хиљада динара (Описано у Напомени 3.1.5. Утврђивање резултата по изворима финансирања);
- 17) мање је исказала буџетски суфицит у износу од 277 хиљада динара у Билансу прихода и расхода у периоду 1. јануар – 31. децембар 2018. године, јер је у наведеном износу исказала расходе амортизације изнад вишка остварених прихода из осталих извора, што није у складу са одредбама члана 5. ст. 5. и 6. Уредбе о буџетском рачуноводству (Описано у Напомени 3.2. Биланс прихода и расхода, а Ризик и Препорука дати у Напомени 3.1.5. Утврђивање резултата по изворима финансирања);
- 18) није на дан састављања Завршног рачуна 31. децембар 2018. године успоставила билансну равнотежу унутар билансних позиција у складу са чл. 10., 11. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Описано у Напомени 3.3.1. Билансна равнотежа);
- 19) није доставила надлежном органу обрасце НЕП – ЈС, податке о непокретности у јавној својини и кориснику односно носиоцу права коришћења, за непокретности које користи (зграде у оквиру болничког круга Опште болнице Крушевац и стан у насељу „Расадник 1“ у Крушевцу), што није у складу са чланом 7. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини¹² (Описано у Напомени 3.3.3.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима);
- 20) више је исказала стање зграда и грађевинских објеката у износу од 71 хиљаде динара, јер не поседује доказ о преносу права коришћења на грађевинском објекту – трафо станици, чији је корисник Електросрбија д.о.о., Краљево, што није у складу са чланом 10. Закона о јавној својини¹³ и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству (Описано у Напомени 3.3.3.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима);

¹² „Службени гласник РС“, бр. 70/14, 19/15, 83/15 и 13/17;

¹³ „Службени гласник РС“, бр. 72/11, 88/13, 105/14, 104/16 – др.закон и 108/16;



- 21) исказала је стање грађевинских објеката који се налазе на КП бр. 9572, КО Крушевац на којима нема уписано право коришћења, што није у складу са чланом 6. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини и чланом 18. Закона о јавној својини (Описано у Напомени 3.3.3.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима);
- 22) не поседује имовинско-правну и рачуноводствену документацију, као ни помоћну евиденцију о земљишту са подацима о врсти, намени, површини, катастарским бројевима парцела и вредности земљишта, тако да нисмо били у могућности да утврдимо основ постојања и евидентирања земљишта исказаног у пословним књигама што није у складу са чл. 10. и 18. Закона о јавној својини, чл. 4. и 50-52. Закона о државном премеру и катастру¹⁴ и чл. 6. и 9. Уредбе о буџетском рачуноводству (Описано у Напомени 3.3.3.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима);
- 23) књижевна и уметничка дела у износу од 146 хиљада динара евидентирала је у оквиру конта 016119 – Исправка вредности нематеријалних улагања у компјутерски софтвер уместо у оквиру конта 016121 – Књижевна и уметничка дела, што није у складу са Прилогом 2 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Описано у Напомени 3.3.3.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима);
- 24) више је исказала у пословним књигама Потраживања од купаца – конто 122111 за износ од 55.659 хиљада динара, а мање је исказала Потраживања од других органа и организација – конто 122150, јер је потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање по основу пружених услуга здравствене заштите осигураним лицима евидентирала као потраживања од купаца, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Описано у Напомени 3.3.4. Краткорочна потраживања);
- 25) исказала је краткорочна потраживања у већем износу за најмање 750 хиљада динара, јер је у Коначном обрачуну накнаде за рад у оквиру ставке 1.4. – Исхрана болесника исказала расходе за набавку намирница за припремање оброка за пацијенте који нису осигураници Републичког фонда за здравствено осигурање и у оквиру ставки 1.3. и 1.5.1. - Енергенти и Материјални и остали трошкови, што није у складу са чланом 80. став 2. тачка 3), 4) и 5) Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2018. годину¹⁵ (Описано у Напомени 3.3.4. Краткорочна потраживања);
- 26) мање је исказала обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000 и активна временска разграничења – конто 131200 најмање у износу од 49.134 хиљаде динара, јер није прокњижила обавезе по основу неисплаћеног другог дела плате за децембар месец 2018. године, што није у складу са Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2018. годину, Инструкцијом о начину и поступку спровођења коначног обрачуна и усаглашавању рачуноводствених и других евиденција са даваоцима здравствених услуга за 2018. годину и Инструкцијом за израду завршног рачуна за 2018. годину (Описано у Напомени 3.3.5. Обавезе за плате и додатке).

¹⁴ „Службени гласник РС“, бр. 72/09, 18/10, 65/13, 15/15 – одлука УС, 96/15, 47/17 – аутентично тумачење, 113/17 – др. закон, 27/18 – др. закон и 41/18 – др. закон;

¹⁵ „Службени гласник РС“, бр. 119/17, 38/18, 67/18, 74/18, 84/18, 99/18 и 102/18;

**ПРИОРИТЕТ 3¹⁶ (низак)**

- 27) није у 2018. години имала сачињене опште акте чијом би се применом уредили: (1) Организација благајничког пословања (утврђује потребна документација за благајничко пословање, ликвидација и контрола исте, третман мањкова и вишкова у благајни, плаћање готовим новцем, полагање дневног пазара), а у циљу смањивања ризика од евентуалних злоупотреба у руковању готовим новцем; (2) Начин наплате потраживања, слање опомена, поступак утужења, а у циљу благовремене и ефикасније наплате потраживања; (3) Процедура израде финансијског плана; (4) Процедура о изворима и начину коришћења сопствених прихода; (5) Процедура за праћење, евидентирање и контролу залиха и утрошака; (6) Процедура за организацију и спровођење клиничких истраживачких студија (Описано у Напомени 2.1.1. Контролно окружење);
- 28) није усвојила стратегију управљања ризиком што није у складу са одредбама члана 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹⁷ (Описано у Напомени 2.1.2. Управљање ризицима);
- 29) није извршила попис у складу са прописима и то: (1) Директор Опште болнице Крушевац није донео Одлуку о вршењу редовног пописа у Општој болници Крушевац са стањем на дан 31. децембар 2018. године, ради утврђивања стварног стања имовине, обавеза и потраживања и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; (2) Пописне комисије нису сачиниле План рада по коме ће вршити попис; (3) Централна пописна комисија није донела упутства за рад пописних комисија; (4) Директор Опште болнице Крушевац није посебним решењима образовао комисије за попис имовине и обавеза (осим решења о именовању Централне пописне комисије); (5) Централна пописна комисија саставила је Извештај о извршеном попису имовине Опште болнице Крушевац на дан 31. децембар 2018. године који не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног и књиговодственог стања и начин надокнађивања утврђених разлика, што није у складу са одредбама чл. 10. и 11. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем у Општој болници Крушевац; (6) На пописним листама није уписан датум вршења пописа, у складу са чланом 10. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем у Општој болници Крушевац (Описано у Напомени 3.3.2. Попис имовине и обавеза);
- 30) евидентирала је на конту 011118 – Остали стамбени простор, грађевински објект у износу од 125 хиљада динара за који не поседује имовинско-правну документацију из које би се утврдили подаци о власништву, врсти права на непокретностима и адреси објекта, што није у складу са чланом 6. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини и чланом 18. Закона о јавној својини (Описано у Напомени 3.3.3.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима).

¹⁶ ПРИОРИТЕТ 3 (низак) - грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

¹⁷ „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13;



2. Резиме датих препорука

Државна ревизорска институција препоручује одговорним лицима Опште болнице Крушевац да утврђене неправилности отклони према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

- 1) да донесу интерни акт којим ће бити уређен начин кретања рачуноводствених исправа (пријем и дистрибуција улазних фактура и пријем и дистрибуција излазних фактура) и интерни рачуноводствени контролни поступци (контроле рачуноводствених исправа на свим нивоима руковођења) у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству (Напомена 2.1.4.1. – Препорука број 3);
- 2) да расходе за компјутерске услуге евидентирају на прописаној економској класификацији у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.1.3.2. – Препорука број 9);
- 3) да расходе за набавку намирница за припремање obroка евидентирају на прописаној економској класификацији у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.1.3.2. – Препорука број 10);
- 4) да у својим пословним књигама евидентирају износ обрачунатог и плаћеног ПДВ-а на конту 011100 – Зграде и грађевински објекти и на конту 311000 – Капитал, како би вредност објеката била тачно исказана (Напомена 3.1.4.1. – Препорука број 12);
- 5) да изврше попис стана евидентираног у пословним књигама, нематеријалну имовину односно рачунарске софтвере које користе у раду као и мобилне телефоне, у складу са важећим законским прописима и усвојеним интерним актом (Напомена 3.3.2. – Препорука број 16);
- 6) да пријем донација евидентирају на прописаним економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.3.3.1. – Препорука број 17);
- 7) да након извршеног пописа мобилних телефона исте евидентирају у својим пословним књигама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.3.3.1. – Препорука број 22);
- 8) да након извршеног пописа свих рачунарских софтвера које користи у раду, исте евидентирају на прописаној економској класификацији у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.3.3.1. – Препорука број 25);
- 9) да отворе посебан наменски рачун код Управе за трезор преко кога ће се вршити пријем средстава по основу донација у складу са Правилником о Плану подрачуна консолидованог рачуна трезора (Напомена 3.3.4. – Препорука број 26).

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

- 10) да успоставе интерну ревизију на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена 2.2. – Препорука број 4);
- 11) да обрасце Завршног рачуна попуњавају у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава,



- корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (Напомена 3. – Препорука број 5);
- 12) да уз Завршни рачун достављају Републичком фонду за здравствено осигурање финансијске извештаје који садрже и извештаје у писаној форми, а за које се не прописују обрасци, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (Напомена 3. – Препорука број 6);
 - 13) да приходе из буџета евидентирају на прописаној економској класификацији по извору финансирања у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организације за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (Напомена 3.1.2.1. – Препорука број 7);
 - 14) да износ укупно извршених плаћања по основу инвестиционог одржавања зграда и објеката исказују на прописаним субаналитичким контима у оквиру класе 500000 – Издаци за нефинансијску имовину по изворима финансирања у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.1.2.3. – Препорука број 8);
 - 15) да спроведу одговарајућа књижења за вредност више исказане амортизације на терет расхода и ускладе изворе новчаних средстава у оквиру класе 300000 – Капитал, у складу са одредбама члана 5. став 6. Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама члана 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.1.3.3. – Препорука број 11);
 - 16) да расходе за амортизацију исказују до висине оствареног вишка прихода и примања над расходима и издацима за набавку нефинансијске имовине из осталих извора (Напомена 3.1.5. – Препорука број 13);
 - 17) да у својим пословним књигама спроведу одговарајућа књижења како би се извршило усаглашавање вредности у активи и пасиви (Напомена 3.3.1. – Препорука број 14);
 - 18) да успоставе евиденцију непокретности у јавној својини и да на Обрасцу НЕП-ЈС доставе надлежном органу податке о непокретности у јавној својини и кориснику, односно носиоцу права коришћења, у складу са одредбама Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини (Напомена 3.3.3.1. – Препорука број 19);
 - 19) да преиспитају основ евидентирања грађевинских објеката у својим пословним књигама, у складу са Законом о јавној својини и Уредбом о буџетском рачуноводству (Напомена 3.3.3.1. – Препорука број 20);
 - 20) да за непокретности које исказује у Билансу стања прибаве доказ о праву коришћења у складу са Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини и Законом о јавној својини (Напомена 3.3.3.1. – Препорука број 21);
 - 21) да преиспитају основ евидентирања земљишта у својим пословним књигама, у складу са Законом о јавној својини, Законом о државном премеру и катастру и Уредбом о буџетском рачуноводству (Напомена 3.3.3.1. – Препорука број 23);
 - 22) да књижевна и уметничка дела евидентирају на прописаној економској класификацији у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.3.3.1. – Препорука број 24);



- 23) да потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање евидентирају у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.3.4. – Препорука број 27);
- 24) да успоставе ефикасан систем интерних контрола, који би обезбедио да се у Коначном обрачуну накнаде за рад искажу расходи у складу са Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2018. годину (Напомена 3.3.4. – Препорука број 28);
- 25) да прокњиже све обавезе по основу расхода за запослене које постоје на дан састављања финансијских извештаја (Напомена 3.3.5. – Препорука број 29).

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

- 26) да донесу политике и процедуре којима би се ближе уредило: 1) благајничко пословање; 2) наплата потраживања слање опомена, поступак утужења; 3) израда финансијског плана; 4) процедура о изворима и начину коришћења сопствених прихода; 5) процедура за праћење, евидентирање и контролу залиха и утрошака; 6) процедура за организацију и спровођење клиничких истраживачких студија (Напомена 2.1.1. – Препорука број 1);
- 27) да усвоје стратегију управљања ризиком, да је редовно ажурирају и да спроводе контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена 2.1.2. – Препорука број 2);
- 28) да попис имовине и обавеза врше у складу са важећим законским прописима и усвојеним интерним актом (Напомена 3.3.2. – Препорука број 15);
- 29) да предузму активности око утврђивања локације објекта и основа даљег евидентирања истог у пословним књигама у складу са Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини и Законом о јавној својини (Напомена 3.3.3.1. – Препорука број 18).

3. Захтев за достављање одазивног извештаја

Субјект ревизије Општа болница Крушевац, Крушевац је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужан да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању које су откривене ревизијом и
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Субјект ревизије Општа болница Крушевац, Крушевац у одазивном извештају треба да искаже мере исправљања по основу откривених неправилности односно свих налаза датих у Извештају о ревизији финансијских извештаја који могу да садрже и препоруке за њихово отклањање.



На основу члана 40. став 2. Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера веродостојности одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. ст. 7 – 13. Закона о Државној ревизорској институцији.



ПРИЛОГ II

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ОПШТЕ
БОЛНИЦЕ КРУШЕВАЦ, КРУШЕВАЦ ЗА 2018.
ГОДИНУ**



С А Д Р Ж А Ј

1. Основни подаци о субјекту ревизије	20
1.1. Оснивање Опште болнице Крушевац, Крушевац.....	20
1.2. Делатност и организација Опште болнице Крушевац	21
1.3. Органи Опште болнице Крушевац.....	22
2. Интерна финансијска контрола	23
2.1. Финансијско управљање и контрола	24
2.1.1. Контролно окружење	24
2.1.2. Управљање ризицима	27
2.1.3. Контролне активности	27
2.1.4. Информисање и комуникација	27
2.1.5. Праћење и процена система	30
2.2. Интерна ревизија	30
3. Завршни рачун	31
3.1. Извештај о извршењу буџета.....	33
3.1.1. Припрема и доношење финансијског плана.....	33
3.1.2. Текући приходи – конто 700000	34
3.1.3. Текући расходи – конто 400000.....	38
3.1.4. Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000.....	51
3.1.5. Утврђивање резултата по изворима финансирања	53
3.2. Биланс прихода и расхода.....	54
3.3. Биланс стања	54
3.3.1. Билансна равнотежа.....	54
3.3.2. Попис имовине и обавеза	57
3.3.3. Нефинансијска имовина – конто 000000	59
3.3.4. Финансијска имовина – конто 100000	70
3.3.5.Обавезе – конто 200000	73
3.3.6. Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција – конто 300000	75
3.4. Извештај о капиталним издацима и примањима	75
3.5. Извештај о новчаним токовима	76
4. Потенцијалне обавезе	76



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Табела број 1: Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије	Општа болница Крушевац	
Адреса	Косовска број 16 Крушевац 37000	
Период ревизије	2018. година	
Предмет ревизије	Финансијски извештаји	
Матични број	17862243	
Порески идентификациони број (ПИБ)	108313054	
Телефон / факс	+381 37 414-000, +381 37 414-555 / +381 37 424-039	
Број уписа у судски регистар	Решење Привредног суда у Краљеву, посл.бр. Fi.140/2013 од 14. новембра 2013. године о упису у судски регистар, регистарски уложак број 5-425- 00	
Шифра делатности	86.10 – делатност болница	
Одговорно лице за ревизијски период	в.д. директора, prim. mg sc. med. Весна Стевић-Гајић	
Бројеви рачуна за обављање делатности	Буџетски рачун	840-857661-70
	Рачун сопствених прихода	840-841667-37
	Рачун боловања	840-2171761-44
	Депозит	840-986804-59
	Јавни радови	840-2290761-04
	Пројекти	840-2685761-53
Интернет адреса	www.bolnicakrusevac.org.rs	
	Адреса електронске поште	
Адреса електронске поште	info@bolnicakrusevac.org.rs	

До сада нисмо вршили ревизију финансијских извештаја Опште болнице Крушевац, Крушевац нити смо о томе објављивали извештаје за године које су претходиле години која је предмет ревизије.

1.1. Оснивање Опште болнице Крушевац, Крушевац

Министарство здравља Републике Србије је Одлуком о оснивању Опште болнице Крушевац 05 број 022-6596/2013 од 9. августа 2013. године основало Општу болницу Крушевац са седиштем у Крушевцу.

До 2013. године, Општа болница Крушевац пословала је у оквиру Здравственог центра Крушевац. Дана 16. маја 2013. године паритетна комисија Здравственог центра Крушевац сачинила је Деобни биланс број 2006/12-1 између Опште болнице Крушевац и Дома здравља Крушевац који су били у саставу Здравственог центра Крушевац, а које након тога послују као две самосталне здравствене установе.

Општа болница Крушевац је поред имовине стечене приликом деобе Здравственог центра Крушевац преузела и опрему за третман медицинског отпада. Ова опрема добијена је у оквиру пројекта Министарства здравља Републике Србије под називом „Техничка подршка у управљању медицинским отпадом“, финансиран средствима Европске уније уз подршку данске фирме „Euro Health Group“. Дана 25. маја 2012. године добијена је дозвола за сакупљање и транспорт инфективног медицинског отпада на територији Републике Србије од стране Министарства животне средине, рударства и просторног планирања Републике Србије. Општа болница Крушевац је након поделе Здравственог центра Крушевац наставила да



обавља послове рециклирања медицинског отпада за здравствене установе на територији Расинског управног округа.

1.2. Делатност и организација Опште болнице Крушевац

Делатност и организација опште болнице прописани су Законом о јавним службама¹⁸, Законом о здравственој заштити¹⁹, Законом о здравственом осигурању²⁰ и Уредбом о плану мреже здравствених установа²¹.

Болница је здравствена установа која обавља здравствену делатност на секундарном нивоу. Болница обавља здравствену делатност по правилу као наставак дијагностике, лечења и рехабилитације у дому здравља, односно када су због сложености и тежине обољења потребни посебни услови у погледу кадрова, опреме, смештаја и лекова. Болница је дужна да сарађује са домом здравља и пружа му стручну помоћ у спровођењу мера примарне здравствене заштите.

Општа болница пружа здравствену заштиту лицима свих узраста оболелих од разних врста болести. Општа болница у државној својини оснива се за територију једне или више општина.

Управни одбор Опште болнице Крушевац је дана 16. октобра 2013. године донео Статут на који је Влада Републике Србије дала сагласност Решењем број 110-00-298/2013-02 од 24. октобра 2013. године.

У циљу ефикаснијег и рационалнијег обављања здравствене делатности у Општој болници Крушевац се образују организационе јединице за следеће области делатности:

- 1) Сектор за интернистичке гране медицине за области:
 - интерне медицине;
 - пнеумофтизиологије;
 - неурологије;
 - инфективних и кожних болести;
- 2) Сектор за хируршке гране медицине за области:
 - хирургије;
 - ортопедије и трауматологије;
 - урологије;
 - офталмологије;
 - оториноларингологије;
- 3) Служба за педијатрију;
- 4) Служба за гинекологију и акушерство (са неонатологијом);
- 5) Служба за психијатрију;
- 6) Служба за продужено лечење и негу;
- 7) Организационе јединице за обављање заједничких медицинских послова:
 - пријем и збрињавање ургентних стања;
 - анестезиологија са реаниматологијом;
 - специјалистичко-консултативни прегледи и дијагностика;
 - дневне болнице (хемодијализа, хемиотерапија и др.);
 - дневна болница за дијагностику и терапијски третман;
 - физикална медицина и рехабилитација;
 - радиолошка дијагностика;

¹⁸ „Службени гласник РС“, бр. 42/91, 71/94, 79/05 – др.закон, 81/05 – испр. др.закон, 83/05 – испр. др.закон и 83/14 – др. закон;

¹⁹ „Службени гласник РС“, бр. 107/05, 72/09 – др.закон, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 45/13 – др.закон, 93/14, 96/15, 106/15, 113/17 – др.закон и 105/17 – др.закон;

²⁰ „Службени гласник РС“, бр. 107/05, 109/05 – испр., 57/11, 110/12 – одлука УС, 119/12, 99/14, 123/14, 126/14 – одлука УС, 106/15 и 10/16 – др.закон;

²¹ „Службени гласник РС“, бр. 42/06, 119/07, 84/08, 71/09, 85/09, 24/10, 06/12, 37/12, 08/14, 92/15, 111/17 и 114/17 – испр.;



- микробиолошка дијагностика;
- лабораторијска дијагностика;
- патолошка, патохистолошка и цитолошка дијагностика;
- трансфузиологија;
- болничка апотека;
- санитетски превоз;

8) Служба за правно и економско-финансијске послове;

9) Служба за техничке, помоћне и друге сличне послове.

Образовање ужих организационих јединица уређује се актом о организацији и систематизацији послова, који доноси директор.

Министарство здравља Републике Србије – Сектор за инспекцијске послове – Одељење за здравствену инспекцију, донело је дана 14. новембра 2013. године Решење број 530-361-22/2013-07, којим се утврђује да су испуњени услови у погледу кадрова, опреме, просторија и лекова за обављање послова здравствене делатности у Општој болници Крушевац.

1.3. Органи Опште болнице Крушевац

Одредбама члана 130. ст. 1. и 2. Закона о здравственој заштити прописано је а чланом 17. Статута Опште Болнице Крушевац одређено да су органи Опште болнице Крушевац: директор, управни одбор и надзорни одбор које именује и разрешава оснивач – Влада Републике Србије.

Директор

Одредбама члана 131. став 1. Закона о здравственој заштити и чл. 18. – 23. Статута Опште болнице Крушевац прописано је да директор организује рад и руководи процесом рада, представља и заступа здравствену установу и одговоран је за законитост рада здравствене установе.

Министарство здравља Републике Србије је Решењем број 119-05-558/2016-04 од 20. октобра 2016. године именовало ргim. mг sc. med. Весну Стевић-Гајић за вршиоца дужности директора Опште болнице Крушевац.

Управни одбор

Надлежност, састав и начин рада управног одбора као органа у здравственој установи прописани су одредбама чл. 136. и 137. Закона о здравственој заштити. Одредбама чл. 24. – 27. Статута Опште болнице Крушевац уређене су надлежности, састав и рад Управног одбора Опште болнице Крушевац.

Управни одбор Опште болнице Крушевац има седам чланова, од којих три из реда запослених у Општој болници Крушевац, а четири члана су представници оснивача.

Министарство здравља Републике Србије је Решењима број 119-05-716/2016-04 од 17. јануара 2017. године и број 119-05-336/2017-04 од 14. јула 2017. године именовало председника и чланове Управног одбора Опште болнице Крушевац на период од четири године.

Надзорни одбор

Одредбама чл. 138. – 140. Закона о здравственој заштити и одредбама чл. 28. – 30. Статута Опште болнице Крушевац утврђена је надлежност, начин рада и састав надзорног одбора као органа који обавља надзор над законитошћу рада директора, Управног одбора и над пословањем Опште болнице Крушевац.

Надзорни одбор Опште болнице Крушевац има пет чланова од којих су два члана из реда запослених у Општој болници Крушевац, а три члана су представници оснивача.



Министарство здравља Републике Србије је Решењем број 119-05-716/2016-04 од 17. јануара 2017. године именовало председника и чланове Надзорног одбора Опште болнице Крушевац на период од четири године.

1.3.1. Стручни органи

Одредбама члана 143. Закона о здравственој заштити прописано је да су стручни органи здравствене установе: стручни савет, стручни колегијум, етички одбор и комисија за унапређење квалитета рада.

Одредбама члана 31. Статута Опште болнице Крушевац као стручни органи предвиђени су: Стручни савет, Стручни колегијум, Етички одбор и Комисија за унапређење квалитета рада.

Стручни савет

Сагласно одредбама члана 144. Закона о здравственој заштити и одредбама чл. 32. и 33. Статута Опште болнице Крушевац, уређено је да је Стручни савет саветодавно тело директора и управног одбора чије су надлежности прописане Законом и Статутом.

Стручни савет има пет чланова које на предлог организационе јединице здравствене установе именује директор.

В.д. директора Опште болнице Крушевац је Решењем број 6388/12 од 10. новембра 2016. године именовано чланове Стручног савета.

Стручни колегијум

Сагласно одредбама члана 146. Закона о здравственој заштити и одредбама члана 34. Статута Опште болнице Крушевац уређено је да је Стручни колегијум стручно тело које разматра и усваја стручне и доктринарне ставове. Чланове Стручног колегијума Опште болнице Крушевац чине руководиоци организационих јединица.

Етички одбор

Етички одбор је стручно тело које прати пружање и спровођење здравствене заштите на начелима професионалне етике у складу са одредбама члана 147. Закона о здравственој заштити и одредбама члана 35. Статута Опште болнице Крушевац. Надлежност Етичког одбора прописана је одредбама члана 148. Закона о здравственој заштити и одредбама члана 36. Статута Опште болнице Крушевац.

Етички одбор има пет чланова од којих су три из реда запослених у Општој болници Крушевац, а два су представници грађана које је в.д. директора Опште болнице Крушевац именовано Решењем број 757/12 од 13. фебруара 2014. године.

Комисија за унапређење квалитета рада

Комисија за унапређење квалитета рада је стручно тело које се стара о сталном унапређењу квалитета здравствене заштите која се спроводи у здравственој установи, у складу са одредбама члана 149. Закона о здравственој заштити и одредбама члана 37. Статута Опште Болнице Крушевац.

Према одредбама члана 37. Статута Опште болнице Крушевац, Комисија за унапређење квалитета рада у свом саставу има пет чланова које на предлог Стручног савета именује директор.

Директор Опште болнице Крушевац је Решењем број 5973/12 од 29. октобра 2014. године именовано чланове Комисије за унапређење квалитета рада.

2. Интерна финансијска контрола

У складу са одредбама члана 80. Закона о буџетском систему интерна финансијска контрола у јавном сектору код корисника јавних средстава обухвата:



- 1) финансијско управљање и контролу;
- 2) интерну ревизију и
- 3) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија Републике Србије – Централна јединица за хармонизацију.

2.1. Финансијско управљање и контрола

У складу са чланом 81. Закона о буџетском систему корисници јавних средстава успостављају финансијско управљање и контролу, која се спроводи политикама, процедурама и активностима са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће своје циљеве остварити кроз: 1) пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима; 2) реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја; 3) економично, ефикасно и ефективно коришћење средстава и 4) заштиту средстава и података (информација).

За успостављање финансијског управљања и контроле примењују се опште прихваћени INTOSAI стандарди интерне контроле за јавни сектор (Guidelines for Internal Control Standards for the Public Sector), који обухватају и интегрисани оквир интерне контроле који је дефинисала Комисија спонзорских организација – COSO (The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission), не укључујући функцију интерне ревизије, са пет међусобно повезаних елемената:

- 1) контролно окружење,
- 2) управљање ризицима,
- 3) контролне активности,
- 4) информисање и комуникација,
- 5) праћење и процена система.

Министар финансија донео је Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, којим се прописују критеријуми и стандарди за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава. За успостављање, одржавање и унапређење система финансијског управљања и контроле одговоран је руководилац корисника јавних средстава. Здравствене установе као корисници јавних средстава примењују и Закон о буџетском систему и у обавези су да успоставе систем финансијског управљања и контроле.

2.1.1. Контролно окружење

Контролно окружење представља основу за остале елементе интерне контроле и обухвата лични и професионални интегритет и етичке вредности руководства и запослених, руковођење, начин управљања, одређивања мисије и циљева пословања, организациону структуру, поделу одговорности и овлашћења, хијерархију и јасна правила, обавезе и права запослених, нивое извештавања, политике, управљање људским ресурсима као и компетентност запослених.

Органи управљања Опште болнице Крушевац, у циљу успостављања контролног окружења, донели су велики број општих аката од којих издвајамо следеће акте:

- 1) Статут број 4/13 од 16. октобра 2013. године;
- 2) Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места послова Опште болнице Крушевац број 4501/12 од 22. септембра 2017. године, Правилник о организацији и систематизацији послова број 1691/12 од 22. марта 2018. године и Анекс I Правилника о организацији и систематизацији послова број 8937/12 од 7. новембра 2018. године;
- 3) Правилник о начину обраде и исплате плата, додатака и накнаде за плате у Општој болници Крушевац број 73/16 од 23. августа 2016. године;



- 4) Правилник о условима за остваривање права на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у Општој болници Крушевац број 43/16 од 30. маја 2016. године;
- 5) Правилник о оцени радних резултата и награђивању запослених у Општој болници Крушевац број 25/15 од 12. марта 2015. године;
- 6) Упутство за попуњавање радних листа број 1899 од 7. априла 2017. године;
- 7) Правилник о стручном усавршавању и специјализацији број 54/14 од 29. априла 2014. године;
- 8) Правилник о донацијама у Општој болници Крушевац број 71/16 од 23. августа 2016. године;
- 9) Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза у Општој болници Крушевац и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем број 24/19 од 22. марта 2019. године;
- 10) Правилник о трошковима репрезентације број 11/16 од 29. јануара 2016. године;
- 11) Правилник о коришћењу службених мобилних телефона Опште болнице Крушевац број 19/15 од 12. марта 2015. године;
- 12) Правилник о калу, растуру, лому и квару број 21/15 од 12. марта 2015. године;
- 13) Правилник о дисциплинској и материјалној одговорности радника у Општој болници Крушевац број 91/14 од 15. септембра 2014. године;
- 14) Пословни кодекс број 2746/12 од 21. маја 2014. године;
- 15) Правилник о поступку унутрашњег узбуђивања број 77/15 од 22. октобра 2015. године;
- 16) Правилник о пословној тајни Опште болнице Крушевац број 69/16 од 23. августа 2016. године;
- 17) Правилник о безбедности и здрављу на раду број 56/15 од 30. јуна 2015. године;
- 18) Правилник о безбедности информационо-комуникационих система Опште болнице Крушевац број 38/16 од 29. јула 2016. године;
- 19) Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број 52/14 од 29. априла 2014. године и број 13/16 од 29. јануара 2016. године;
- 20) Правилник о кацеларијском и архивском пословању број 42/14 од 28. марта 2014. године;
- 21) Правилник о процедури за општу оријентацију и обуку под надзором број 23/15 од 12. марта 2015. године;
- 22) Правилник о регулисању етике и личног интегритета у Општој болници Крушевац број 75/18 од 29. новембра 2018. године;
- 23) Правилник о начину и поступку коришћења службених моторних возила у Општој болници Крушевац број 29/12 од 22. марта 2019. године и
- 24) Правилник о току документације и радњи у техничкој служби број 27/15 од 12. марта 2015. године.

Статут

Статутом Опште болнице Крушевац уређују се делатност, унутрашња организација, управљање, пословање, услови за именовање и разрешење директора, као и друга питања од значаја за рад Опште болнице Крушевац.

У циљу ефикасног и рационалног обављања делатности, Статутом Опште болнице Крушевац образоване су следеће организационе јединице:

- 1) Сектор за интернистичке гране медицине;
- 2) Сектор за хируршке гране медицине;
- 3) Служба за педијатрију;
- 4) Служба за гинекологију и акушерство (са неонатологијом);
- 5) Служба за психијатрију;
- 6) Служба за продужено лечење и негу;



- 7) Организационе јединице за за обављање заједничких медицинских послова;
- 8) Служба за правно и економско-финансијске послове и
- 9) Служба за техничке, помоћне и друге случне послове.

Образовање ужих организационих јединица у Општој болници Крушевац уређује се актом о организацији и систематизацији послова, који доноси директор.

Правилник о организацији и систематизацији послова Опште болнице Крушевац

Организациона структура представља унутрашњи оквир Опште болнице Крушевац у коме се пословне активности планирају, извршавају, контролишу и надгледају, као и средство које њеном руководству помаже у остваривању постављених циљева. Функционална и ефикасна организациона структура подразумева: јасну одређеност организационих јединица и утврђене односе између њих, прецизно дефинисање кључних области овлашћења и одговорности, прецизно одређен ниво на коме се утврђују политике и поступци, одговарајуће линије и нивои извршавања, као и повремено утврђивање адекватности организационе структуре.

Унутрашња организација и систематизација Опште болнице Крушевац у 2018. години била је уређена Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места послова Опште болнице Крушевац број 4501/12 од 22. септембра 2017. године, Правилником о организацији и систематизацији послова Опште болнице Крушевац број 1691/12 од 22. марта 2018. године и Анексом I Правилника о организацији и систематизацији послова Опште болнице Крушевац број 8937/12 од 7. новембра 2018. године. Њима су утврђени организациони делови, радна места у организационим деловима, односно њене организационе јединице, опис послова који се обављају на радним местима, одређене стручне спреме, односно образовања потребног за обављање послова радног места, број извршилаца и други посебни услови за рад на тим пословима.

Ради што ефикаснијег, стручно квалитетнијег и рационалнијег извршавања послова који произилазе из делатности Опште болнице Крушевац, образују се основне организационе јединице, и то: сектори и службе. У саставу ових организационих јединица образују се уже организационе јединице према областима здравствене заштите, односно специјалностима из којих Општа болница Крушевац обавља здравствену делатност.

Налаз: Општа болница Крушевац није у 2018. години имала сачињене опште акте чијом би се применом уредили:

- 1) Организација благајничког пословања (утврђује потребна документација за благајничко пословање, ликвидација и контрола исте, третман мањкова и вишкова у благајни, плаћање готовим новцем, полагање дневног пазара), а у циљу смањивања ризика од евентуалних злоупотреба у руковању готовим новцем;
- 2) Начин наплате потраживања, слање опомена, поступак утужења, а у циљу благовремене и ефикасније наплате потраживања;
- 3) Процедура израде финансијског плана;
- 4) Процедура о изворима и начину коришћења сопствених прихода;
- 5) Процедура за праћење, евидентирање и контролу залиха и утрошака;
- 6) Процедура за организацију и спровођење клиничких истраживачких студија.

Ризик: Уколико одговорна лица не препознају значај контролног окружења, које се састоји од општих и појединачних аката, чије је доношење у надлежности органа управљања Опште болнице Крушевац и не успоставе писане политике и процедуре, могу се угрозити предвиђени циљеви у вези са извршењем финансијског плана, планираних активности, задатака и програма.



Препорука број 1: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Крушевац да донесу политике и процедуре којима би се ближе уредило: 1) благајничко пословање; 2) наплата потраживања, слање опомена и поступак утужења; 3) израда финансијског плана; 4) процедура о изворима и начину коришћења сопствених прихода; 5) процедура за праћење, евидентирање и контролу залиха и утрошака; 6) процедура за организацију и спровођење клиничких истраживачких студија.

2.1.2. Управљање ризицима

Управљање ризицима обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава. Предуслов управљања ризицима је утврђивање општих и специфичних циљева које организација треба да оствари, а задатак управљања ризицима је да се кроз стратегију управљања ризиком пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени.

Налаз: Општа болница Крушевац није усвојила стратегију управљања ризиком што није у складу са одредбама члана 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Ризик: Недоношење стратегије управљања ризиком повећава ризик да циљеви пословања неће бити реализовани у потпуности јер није извршено идентификовање, процена и контрола над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на реализацију циљева пословања.

Препорука број 2: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Крушевац да усвоје стратегију управљања ризиком, да је редовно ажурирају и да спроводе контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2.1.3. Контролне активности

Контролне активности обухватају писане политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити утврђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. Контролне активности се спроводе у целој организацији, на свим нивоима и функцијама од стране свих запослених у складу са утврђеним пословним процесом и описом посла.

У поступку ревизије утврдили смо да Општа болница Крушевац није у потпуности успоставила систем финансијског управљања и контроле, посебно у делу интерне контроле која треба бити успостављена на три нивоа: I ниво – ниво извршилаца: формална и рачунска контрола; II ниво – ниво непосредног руководиоца: суштинска контрола; III ниво – ниво начелника Одељења књиговодства и руководиоца Службе – контрола законитости рачуноводствене исправе.

Општа болница Крушевац је у току 2017. године започела поступак акредитације на основу Уговора о акредитацији број 6399/12 од 11. децембра 2017. године закљученог са Агенцијом за акредитацију здравствених установа Србије.

2.1.4. Информисање и комуникација

Информисање и комуникација обухватају: идентификовање, прикупљање и дистрибуцију информација запосленима, ефективно комуницирање на свим хијерархијским нивоима, изградњу одговарајућег информационог система, коришћење документације у



смислу бележења, израде, померања, употребе и архивирања свих пословних процеса и трансакција ради израде одговарајућих ревизорских трагова за надгледање, успостављање ефективног, благовременог и поузданог система извештавања.

Општа болница Крушевац о свом раду обавештава јавност путем интернет странице на којој су објављени основни подаци о унутрашњој организацији, руководству, огласима за јавне набавке, финансијским плановима, завршним рачунима, правима пацијената и све неопходне информације за пацијенте.

Информатор о раду, који до 2018. године није постојао, у поступку је израде односно априла 2019. године сачињен је Нацрт Информатора о раду Опште болнице Крушевац у складу са Законом о буџетском систему, Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2018. годину и Законом о слободном приступу информацијама од јавног значаја²².

2.1.4.1. Рачуноводствени систем

Одредбама члана 16. став 9. Уредбе о буџетском рачуноводству прописано је да корисници средстава Републичког фонда за здравствено осигурање интерним општим актом дефинишу: организацију рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контролне поступке, лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају и кретање рачуноводствених исправа као и рокове за њихово достављање.

Општа болница Крушевац примењује Правилник о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама број 73/15 од 22. октобра 2015. године којим је ближе уређено вођење буџетског рачуноводства, утврђивање одговорних лица, рачуноводствене политике, попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза, састављање и достављање финансијских извештаја, интерна контрола, интерна ревизија и закључивање и чување пословних књига, рачуноводствених исправа и финансијских извештаја.

У поступку ревизије извршена је анализа усклађености наведеног Правилника са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем у делу обавезе вођења пословних књига, пријема, кретања и рокова за достављање и књижење документације и контроле рачуноводствених исправа.

Вођење пословних књига

Пословне књиге Опште болнице Крушевац воде се по Уредби о буџетском рачуноводству по систему двојног књиговодства, хронолошки, уредно и ажурно на субаналитичким (шестоцифреним) контима прописаних Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, а сходно члану 5. Уредбе. Основ за вођење буџетског рачуноводства је готовинска основа по којој се трансакције и остали догађаји евидентирају у тренутку када се готовинска средства приме или исплате.

По потреби Општа болница Крушевац врши аналитичко рашчлањавање прописаних субаналитичких конта на субсубаналитичка конта (седмоцифрена и вишецифрена) ради обезбеђивања помоћних евиденција (купаца, добављача, конта класе 300000, класе 400000, класе 500000, класе 700000). Збирови субсубаналитичких конта морају дати износе субаналитичких (шестоцифрених) конта.

Пословне књиге се састоје од дневника, главне књиге и помоћних књига и евиденција, које се воде електронском облику. У Општој болници Крушевац воде се следеће помоћне књиге: књига купаца, књига добављача, књига основних средстава, књига залиха, књига плата и остале помоћне књиге по потреби.

²² „Службени гласник РС“, бр. 120/04, 54/07, 104/09 и 36/10;



Пријем и рокови за достављање и књижење рачуноводствених исправа

Под рачуноводственом исправом сматра се писани доказ о насталој трансакцији и пословном догађају која садржи све податке на основу којих се врши књижење у пословним књигама. У пословне књиге могу се уносити трансакције и пословни догађаји само на основу валидних рачуноводствених исправа (докумената) из којих се може сазнати основ настале промене.

Рачуноводственом исправом сматра се и исправа која се саставља у рачуноводству, на основу које се врши књижење у пословним књигама, као што су одлуке - решења о књижењу мањкова и вишкова по попису, исправе о усаглашавању потраживања и обавеза, обрачуни, прегледи, спецификације и друга интерна документација. Валидном рачуноводственом исправом сматра се и исправа добијена телекомуникационим путем, у електронском, магнетном или другом облику у ком случају је пошиљалац одговоран да подаци на улазу у телекомуникациони пренос буду засновани на рачуноводственим исправама, као и за чување оригиналне исправе.

Одредбама чл. 12 – 15. Правилника о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама Опште болнице Крушевац прописано је да се рачуноводствена исправа саставља на месту и у време настанка пословног догађаја у три примерака, од којих један примерак задржава лице које је исправу саставило, а два примерка се достављају књиговодству на књижење (један примерак за књижење у финансијском књиговодству, а други примерак за књижење у помоћним књигама и евиденцијама). Рачуноводствене исправе се састављају у броју који одговара потребама. Рачуноводствена исправа пре књижења у пословним књигама мора бити потписана од стране директора, лица одговорног за настали пословни догађај, лица које је исправу саставило и лица које је исправу контролисало, који својим потписима на исправи гарантују да је исправа одобрена, истинита и да верно приказује пословни догађај. Рачуноводствена исправа доставља се на књижење у пословне књиге наредног дана, а најкасније у року од два дана од дана настанка трансакције и пословног догађаја путем доставне књиге. Примљене рачуноводствене исправе књиже се у пословне књиге истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе.

У поступку ревизије утврдили смо да Општа болница Крушевац није у потпуности ускладила Правилник о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама са Уредбом о буџетском рачуноводству нити сачинила интерни акт у делу кретања рачуноводствених исправа (пријем и дистрибуција улазних фактура и пријем и дистрибуција излазних фактура) и интерне рачуноводствене контролне поступке односно контроле рачуноводствених исправа (успостављањем хијерархијске интерне контроле на I нивоу – ниво извршилаца: формална и рачунска контрола; II нивоу – ниво непосредног руководиоца: суштинска контрола и III нивоу – ниво начелника Одељења за рачуноводство и руководиоца Службе – контрола законитости рачуноводствене исправе).

Налаз: Општа болница Крушевац нема интерни акт којим су уређени начин кретања рачуноводствених исправа (пријем и дистрибуција улазних фактура и пријем и дистрибуција излазних фактура) и интерни рачуноводствени контролни поступци (контроле рачуноводствених исправа на свим нивоима руковођења), што није у складу са чланом 16. став 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Постоји ризик од губитка рачуноводствене документације што може условити неевидентирање пословних промена.



Препорука број 3: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Крушевац да донесу интерни акт којим ће бити уређен начин кретања рачуноводствених исправа (пријем и дистрибуција улазних фактура и пријем и дистрибуција излазних фактура) и интерни рачуноводствени контролни поступци (контроле рачуноводствених исправа на свим нивоима руковођења) у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству

Помоћне евиденције

Општа болница Крушевац нема тачну и ажурну помоћну евиденцију судских спорова, због чега постоји неслагање између аналитичке евиденције утужених купаца у пословним књигама и података из евиденције Правне службе о утужењима истих. Разлог наведеног неслагања је некоординација између Правне и Економске службе у делу кретања документације везане за одређени предмет, као и непостојања интерног акта којим је утврђен начин наплате потраживања, слање опомена, као и поступак утужења (Напомена 3.3.4. – Спорна потраживања).

Увидом у помоћне књиге Опште болнице Крушевац утврдили смо да не постоји аналитичка евиденција земљишта по врсти и намени земљишта, површини и катастарским бројевима парцела и њиховим вредностима (Детаљно описано у Напомени 3.3.3.1 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, Земљиште)

2.1.4.2. Информациони систем

Општа болница Крушевац за вођење пословних књига користи рачуноводствено-информациони систем МифИС чије је одржавање поверено привредном друштву за информативне услуге „Мифими“ д.о.о., Ниш. Софтвер садржи следеће модуле: финансијско пословање и оперативу са свим потребним извештајима и прегледима, робно-материјално књиговодство са помоћном књигом основних средстава и ситног инвентара, обрачун зарада, накнада зарада и примања који немају карактер зараде, ликвидатуру плаћања и аутоматско креирање фајлова за плаћање у систему трезора.

Поред овог софтвера, Општа болница Крушевац у свом раду користи и друге софтвере односно информационе системе и то: интегрисани здравствени информациони систем (ЗИС) и лабораторијски информациони систем (sLIS).

Правилник о безбедности информационо-комуникационих система број 38/16 којим се регулише информациона безбедност, Општа болница Крушевац је донела 29. јула 2016. године.

2.1.5. Праћење и процена система

Одредбом члана 9. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору дефинисано је да праћење и процена система обухвата увођење система за надгледање финансијског управљања и контроле проценом адекватности и ефикасности његовог функционисања. Праћење и процена система се обавља текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

Општа болница Крушевац је дана 29. марта 2019. године доставила Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију, Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2018. годину у складу са одредбом члана 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2.2. Интерна ревизија

Одредбама члана 82. Закона о буџетском систему прописана је обавеза успостављања интерне ревизије код корисника јавних средстава.



Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору прописани су стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије и ближе су уређени послови интерне ревизије код корисника јавних средстава.

У поступку ревизије утврдили смо да је Правилником о организацији и систематизацији послова Опште болнице Крушевац, Одсек интерне ревизије организован у оквиру Одељења за правне, кадровске и опште послове, али да није распоређено лице на радно место интерног ревизора.

Налаз: Општа болница Крушевац није успоставила интерну ревизију на један од начина прописаних одредбама члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Ризик: Неуспостављање интерне ревизије на један од прописаних начина негативно утиче на целокупан систем интерне финансијске контроле, што може довести до одлагања процеса унапређења пословања, као и немогућности раног откривања процедура које је потребно унапредити у функцији ефикаснијег пословања.

Препорука број 4: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Крушевац да успоставе интерну ревизију на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

3. Завршни рачун

Законом о буџетском систему уређени су рокови за припрему, састављање и подношење завршних рачуна, између осталих и корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање. Крајњи рок за припрему и подношење годишњег финансијског извештаја за претходну годину и достављање Републичком фонду за здравствено осигурање је 28. фебруар текуће године за претходну годину.

Општа болница Крушевац је 28. фебруара 2019. године доставила Републичком фонду за здравствено осигурање извештај на прописаним обрасцима:

- 1) Образац 1 – Биланс стања на дан 31. децембар 2018. године;
- 2) Образац 2 – Биланс прихода и расхода у периоду 1. јануар – 31. децембар 2018. године;
- 3) Образац 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду 1. јануар – 31. децембар 2018. године;
- 4) Образац 4 – Извештај о новчаним токовима у периоду 1. јануар – 31. децембар 2018. године;
- 5) Образац 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2018. године.

Табела број 2: Упоредни преглед нефинансијске имовине у сталним средствима између података унетих у Биланс стања и података у пословним књигама

– у хиљадама динара –

Ознака ОП	Кonto	Назив конта	Износ текуће године који је унет у Биланс стања				Износ текуће године по бруто билансу који је требало унети		
			Износ из претходне године	Бруто	Исправка вредности	Нето	Бруто	Исправка вредности	Нето
1	2	3	4	5	6	7 = (5-6)	8	9	10 = (8-9)
1002	010000	Нефинансијска имовина у сталним средствима	606.686	1.637.220	1.028.788	608.432	1.666.254	1.057.822	608.432
1005	011200	Опрема	76.505	670.690	582.615	88.075	661.521	573.446	88.075
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	205	3	/	3	29.037	29.034	3



Налаз: Општа болница Крушевац је приликом састављања Обрасца 1 – Биланс стања погрешно унела податке и то:

– на позицији (ОП 1002) – Нефинансијска имовина у сталним средствима у колонама бруто износ и исправка вредности текуће године, док су у колони нето вредност подаци исправно исказани;

– на позицији (ОП 1005) – Опрема, у колонама бруто износ и исправка вредности текуће године, док су у колони нето вредност подаци исправно исказани;

– на позицији (ОП 1016) у колонама бруто износ и исправка вредности (нису унети подаци).

Наведени подаци исказани у Билансу стања нису усаглашени са подацима исказаним у пословним књигама односно Бруто билансу што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Нетачним евидентирањем пословних промена у пословним књигама, јавља се ризик од израде непоузданих финансијских извештаја.

Препорука број 5: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Крушевац да обрасце Завршног рачуна попуњавају у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Поред наведених извештаја утврђених Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова за потребе извештавања здравствене установе, Општа болница Крушевац је доставила и следеће обрасце:

- 1) Стање неизмирених обавеза према добављачима на дан 31. децембар 2018. године – Образац 6;
- 2) Ненаплаћена потраживања здравствене установе на дан 31. децембар 2018. године – Образац 7;
- 3) Стање залиха на дан 31. децембар 2018. године – Образац 8;
- 4) Образац одступања од новчаног тока у периоду 1. јануар – 31. децембар 2018. године – К9;
- 5) Образац ОЗДПР - Образац за партиципацију и рефундације у периоду од 1. јануар – 31. децембар 2018. године;
- 6) Образац БО – исплаћена и рефундирана средства која се односе на накнаде које се евидентирају у оквиру групе 414100 у периоду 1. јануар – 31. децембар 2018. године;
- 7) Трансфери Републичког фонда за крв и лабилне продукте од крви здравственим установама за осигурана лица Републичког фонда – 781100 (ООСО) у периоду 1. јануар – 31. децембар 2018. године.

Општа болница Крушевац предала је Републичком фонду за здравствено осигурање и додатна образложења за одступања и то:

– Образложење за одступања материјалних трошкова број 1175/12 од 28. фебруара 2018. године;

– Образложење за одступање код обрасца КРВ 1 број 1175/12 од 28. фебруара 2018. године.

Чланом 7. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова прописано је да финансијски извештаји садрже и извештаје који се достављају у писаној форми, а за које се не прописују обрасци. У поступку ревизије утврдили смо да је Општа болница Крушевац у току 2018. године имала примљене донације како у новчаном износу тако и у нефинансијској



имовини о чему није сачинила писани извештај и није уз Завршни рачун за 2018. годину исти доставила Републичком фонду за здравствено осигурање.

Налаз: Општа болница Крушевац није сачинила извештај односно преглед примљених донација и исти није доставила уз Завршни рачун за 2018. годину Републичком фонду за здравствено осигурање, што није у складу са чланом 7. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Ризик: Непотпуно извештавање које није у складу са законском регулативом може довести до неусаглашености података између Републичког фонда за здравствено осигурање и здравствене установе.

Препорука број 6: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Крушевац да уз Завршни рачун достављају Републичком фонду за здравствено осигурање финансијске извештаје који садрже и извештаје у писаној форми, а за које се не прописују обрасци, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

3.1. Извештај о извршењу буџета

Извештај о извршењу буџета је саставни део Завршног рачуна како је то утврђено Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања. Састављање извештаја се врши на обрасцу чији је назив Извештај о извршењу буџета – Образац 5. У Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. јануара - 31. децембар 2018. године исказан је вишак новчаних прилива у износу од 9.148 хиљада динара, као разлика између укупних прихода и примања у износу од 1.918.661 хиљаде динара и укупних расхода и издатака у износу од 1.909.513 хиљада динара.

3.1.1. Припрема и доношење финансијског плана

На основу члана 25. Статута Опште болнице Крушевац, Управни одбор Опште болнице Крушевац је на седници одржаној 30. јануара 2018. године донео Одлуку број 9/18 о усвајању Плана прихода и расхода Опште болнице Крушевац за 2018. годину број 575/12 од 29. јануара 2018. године. Приходи и примања за 2018. годину планирани су у укупном износу од 1.921.827 хиљада динара, а расходи и издаци у укупном износу од 1.921.827 хиљада динара.

Финансијски план за 2018. годину имао је десет измена и два ребаланса у току 2018. године. Први ребаланс финансијског плана број 8348/12 од 8. октобра 2018. године усвојен је Одлуком број 56/18 од стране Управног одбора Опште болнице Крушевац на седници одржаној 15. октобра 2018. године.

Други ребаланс финансијског плана број 316 од 22. јануара 2019. године усвојен је Одлуком број 11/19 од стране Управног одбора Опште болнице Крушевац на седници одржаној 24. јануара 2018. године. Овом последњом изменом финансијског плана предвиђени су приходи и примања у укупном износу од 1.977.940 хиљада динара као и расходи и издаци у укупном износу од 1.986.743 хиљаде динара.

Дана 24. јануара 2019. године Управни одбор Опште болнице Крушевац донео је Одлуку број 12/19 о усвајању Извештаја о извршењу плана прихода и расхода Опште болнице Крушевац за 2018. годину број 317 од 22. јануара 2019. године.

Анализом финансијског плана Опште болнице Крушевац и његових измена и ребаланса, у поступку ревизије утврдили смо да су подаци из колоне 4 Обрасца 5 – Извештај о извршењу буџета усклађени са подацима из финансијског плана.



3.1.2. Текући приходи – конто 700000

Укупно остварени текући приходи исказани су у Обрасцу 5 – Извештају о извршењу буџета (ОП 5002) у износу од 1.918.661 хиљаде динара.

Увидом у обрасце Завршног рачуна Опште болнице Крушевац за период 1. јануар – 31. децембар 2018. године утврдили смо да су износи исказани на конту 700000 – Текући приходи и синтетичким контима у оквиру групе усаглашени на свим обрачунским позицијама и стањем у пословним књигама.

Табела број 3: Преглед текућих прихода по изворима финансирања у 2018. години

– у хиљадама динара –

Конто	Опис	Износ остварених прихода у 2018. години				Укупно
		Из буџета РС	Из средстава ООСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора	
1	2	3	4	5	6	7
740000	Други приходи	/	1.778	48	21.777	23.603
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	/	1.862.905	/	/	1.862.905
790000	Приходи из буџета	32.153	/	/	/	32.153
700000	Текући приходи	32.153	1.864.683	48	21.777	1.918.661
	%	2%	97%	0%	1%	100%

У поступку ревизије извршено је тестирање у вези са свим релевантним тврдњама руководства исказаним у ревидираним финансијским извештајима – Образац 5 у вези са текућим приходима.

3.1.2.1. Други приходи – конто 740000

Општа болница Крушевац је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2018. године исказала друге приходе (ОП 5069) у износу од 23.603 хиљаде динара.

Табела број 4: Упоредни преглед других прихода за 2017. и 2018. годину

– у хиљадама динара –

Ознака ОП	Конто	Назив конта	2017. година	2018. година	Разлика
1	2	3	4	5	6 = (5-4)
5070	741000	Приходи од имовине	3.225	1.789	(1.436)
5077	742000	Приходи од продаје добара и услуга	15.229	14.550	(679)
5089	744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	1.055	48	(1.007)
5092	745000	Мешовити и неодређени приходи	7.438	7.216	(222)
5069	740000	Други приходи	26.947	23.603	(3.344)

Приходи од имовине – конто 741000

Приходи од имовине остварени у износу од 1.789 хиљада динара највећим делом се у износу од 1.778 хиљада динара односе на накнаде штете због настанка осигураног случаја, уплаћених од стране осигуравајуће куће „Wiener Stadtische осигурање“ а.д.о, Београд по основу Уговора број 1202/12 од 27. фебруара 2018. године.

Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000

Укупно остварени приходи од продаје добара и услуга исказани су у Извештају о извршењу буџета – Обрасцу 5 у периоду 1. јануар – 31. децембар 2018. године у износу од 14.550 хиљада динара.

Структура наведених прихода је приказана у табели која следи:



Табела број 5: Структура остварених прихода од продаје добара и услуга

Назив	Износ	% учешћа
Приходи од неосигураних лица по републичким ценама	6.521	45%
Приходи од правних лица за закуп	6.057	42%
Приходи од правних лица за извршене здравствене услуге	1.128	8%
Приходи по основу продаје отпадног материјала	674	4%
Остали приходи од продаје добара и услуга	170	1%
Укупно	14.550	100%

Приходи од правних лица за закуп

Приходи од закупа исказани у укупном износу од 6.057 хиљада динара остварени су издавањем у закуп паркинг места обележених у кругу Опште болнице Крушевац по основу Уговора о закупу број 2477/12 од 23. јуна 2015. године и Анекса Основног уговора 1, 2 и 3, закључених са ЈП „Пословни центар“, Крушевац. Приходи од закупа остварени су и издавањем пословних просторија по основу закључених уговора са закупцима (ЗУ „Апотека Марковић“, Крушевац, Трговина мешовитом робом и производња пецива, Крушевац, ЈП ПТТ, „Нова ортопедија“, д.о.о. Ниш). У складу са чланом 22. Закона о јавној својини, Републичка дирекција за имовину Републике Србије донела је Решење 04 број 361-390/2014 од 3. априла 2015. године и број 361-634/2014 од 15. јуна 2015. године којима је дата начелна сагласност на одлуке Управног одбора Опште болнице Крушевац о давању у закуп паркинг простора и пословних просторија.

Мешовити и неодређени приходи – конто 745000

Мешовити и неодређени приходи исказани у Извештају о извршењу буџета – Обрасцу 5 у износу од 7.216 хиљада динара обухватају следеће врсте прихода:

Табела број 6: – Структура остварених мешовитих и неодређених прихода

Назив	Износ	% учешћа
Приходи од клиничких студија	3.971	55%
Приходи од пружања здравствених услуга на лични захтев	1.725	24%
Остали мешовити и неодређени приходи	1.520	21%
Укупно	7.216	100%

Приходи од клиничких студија

Приходи од клиничких студија остварени у износу од 3.971 хиљаде динара у целости се односе на Уговор о клиничком испитивању лека закљученим са спонзором, односно уговорно-истраживачком организацијом INC Research из Енглеске, коју је спонзор студија овластио да делује у његово име код преговарања, склапања уговора и спровођења студије. Закључивању уговора претходила је сагласност Етичког одбора Опште болнице Крушевац у складу са чланом 148. Закона о здравственој заштити.

Приходи од пружања здравствених услуга на лични захтев

Приходи од пружања здравствених услуга на лични захтев исказани у износу од 1.725 хиљада динара односе се на пружање ванстандардних услуга на лични захтев осигураних и неосигураних лица (издавање уверења, препис отпусне листе и друге медицинске документације, услуге отпремања особа умрлих у болници и друго). Општа болница Крушевац фактурише наведене услуге по ценама утврђеним Ценовником за ванстандардне



услуге број 108-1/14 од 29. децембра 2014. године који је усвојен од стране Управног одбора Одлуком број 108/14 дана 29. децембра 2014. године.

Остали мешовити и неодређени приходи

Остали мешовити и неодређени приходи исказани у износу од 1.520 хиљада динара највећим делом се односе на уплату добављача по основу неиспуњене обавезе из уговора у износу од 496 хиљада динара, пренос средстава од стране Министарства здравља Републике Србије по основу ПДВ –а из окончане ситуације из 2017. године у износу од 350 хиљада динара и друго.

Налаз: Општа болница Крушевац је средства пренета од стране Министарства здравља Републике Србије у износу од 350 хиљада динара евидентирала у оквиру групе конта 745000 – Мешовити и неодређени приходи уместо у оквиру групе конта 791000 – Приходи из буџета што није у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Такође је у Обрасцу 5 у колони 11 – Из осталих извора више исказала мешовите и неодређене приходе за износ од 350 хиљада динара и у истом износу мање исказала приходе из буџета у колони 6 – Република, што није у складу са чланом 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Ризик: Евидентирањем прихода из буџета на економској класификацији мешовитих и неодређених прихода јавља се ризик од исказивања нетачних података у Билансу прихода и расхода – Образац 2 и у Извештају о извршењу буџета – Образац 5.

Препорука број 7: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Крушевац да приходе из буџета евидентирају на прописаној економској класификацији по извору финансирања у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

3.1.2.2. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000

Општа болница Крушевац је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2018. године исказала приходе од трансфера између буџетских корисника на истом нивоу (ОП 5099) у износу од 1.862.905 хиљада динара. Финансијским планом за 2018. годину трансфери између буџетских корисника на истом нивоу су планирани у износу од 1.878.628 хиљада динара.

Филијала Републичког фонда за здравствено осигурање за Расински округ у Крушевцу је на основу одредбе члана 177. Закона о здравственом осигурању закључила Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2018. годину са Општом болницом Крушевац и пет Анекса Основног уговора у току 2018. године.

Поступак фактурисања, начина плаћања здравствених услуга и спровођења коначног обрачуна којим се утврђује укупна накнада коју Републички фонд за здравствено осигурање признаје пружаоцима здравствених услуга, утврђен је Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2018. годину. Инструкцијом Републичког фонда за здравствено осигурање о начину и поступку спровођења коначног обрачуна и усаглашавању рачуноводствених и других евиденција са даваоцима здравствених услуга за 2018. годину²³, утврђен је начин обрачуна припадајуће накнаде за уговорене намене, као и обавеза усаглашавања рачуноводствених евиденција.

²³ 03 број 400-4/19 од 1. фебруара 2019. године;



На основу спроведених ревизорских поступака, утврдили смо да приходи остварени од трансфера између буџетских корисника на истом нивоу, исказани на синтетичком конту у оквиру групе 781000, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.1.2.3. Приходи из буџета – конто 790000

Финансијским планом Опште болнице Крушевац планирани су приходи из буџета у износу од 32.153 хиљаде динара. Укупно остварени приходи из буџета исказани су у Извештају о извршењу буџета – Обрасцу 5 (ОП 5103) у периоду 1. јануар – 31. децембар 2018. године у износу од 32.153 хиљаде динара.

Приходи из буџета у току 2018. године у целости су остварени по основу пренетих средстава од Министарства здравља Републике Србије у складу са одредбама члана 18. Закона о здравственој заштити. Средства су опредељена за набавку опреме, за инвестиције и инвестиционо одржавање у износу од 31.532 хиљаде динара и по основу испостављених рачуна за лечење лица која се налазе на издржавању казне затвора у износу од 621 хиљаде динара.

Табела број 7: Преглед намене пренетих средстава из буџета Републике

– у хиљадама динара –

Ред. бр.	Намена средстава	Износ пренетих средстава	Економска класификација
1.	Набавка операционог стола и операционе лампе	12.783	512511
2.	Набавка цеви за ЦТ скенер	7.140	512511
3.	Набавка цеви за скенер и генератор	4.000	512511
4.	Набавка колор доплера ултразвучни апарат	3.923	512511
5.	Извођење радова на кречењу просторија здравствених установа, адаптацији мокрих чворова и водоводне и канализационе мреже здравствених установа из Уредбе о плану мреже здравствених установа	3.600	511322
6.	Услуге стручног надзора над извођењем радова на кречењу просторија здравствених установа и адаптацији мокрих чворова и водоводне и канализационе мреже	86	424900 425100
I	Укупно пренета средства за набавку опреме и инвестиције и инвестиционо одржавање	31.532	
II	Укупно пренета средства за пружање здравствених услуга лицима која се налазе на издржавању казне затвора	621	Нису утрошена средства
I+II	Укупно	32.153	

Налаз: Општа болница Крушевац је у својим пословним књигама више исказала расходе за остале специјализоване услуге и текуће поправке и одржавање зграда и објеката у укупном износу од 86 хиљада динара, а мање исказала издатке за капитално одржавање зграда и објеката, што није у складу са одредбама чл. 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Исказивање погрешних података о извршеним расходима и издацима по изворима финансирања онемогућава контролу наменског трошења средстава по изворима финансирања.

Препорука број 8: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Крушевац да износ укупно извршених плаћања по основу инвестиционог одржавања зграда и објеката исказују на прописаним субаналитичким контима у оквиру класе 500000 – Издаци за нефинансијску имовину по изворима финансирања у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



У поступку ревизије утврђено је да је Општа болница Крушевац остварене приходе из буџета утрошила у складу са одређеним наменама.

3.1.3. Текући расходи – конто 400000

Укупно извршени текући расходи исказани су у Обрасцу 5 (ОП 5173) у износу од 1.871.201 хиљаде динара.

Увидом у обрасце Завршног рачуна Опште болнице Крушевац за период 1. јануар – 31. децембар 2018. године утврдили смо да су износи исказани на класи 400000 – Текући расходи и синтетичким контима у оквиру групе, усаглашени на свим обрачунским позицијама и стањем у пословним књигама.

Табела број 8: Преглед текућих расхода по изворима финансирања у 2018. години

– у хиљадама динара –

Конто	Опис	Износ извршених расхода у 2018. години				Укупно
		Из буџета РС	Из средстава ООСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора	
1	2	3	4	5	6	7
410000	Расходи за запослене	/	1.191.798	/	7.717	1.199.515
420000	Коришћење услуга и роба	86	663.943	48	5.147	669.224
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	/	/	/	574	574
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задужевања	/	/	/	1	1
480000	Остали расходи	-	138	/	1.749	1.887
400000	Текући расходи	86	1.855.879	48	15.188	1.871.201
	%	/	99%	/	1%	100%

У поступку ревизије извршено је тестирање у вези са свим релевантним тврдњама руководства исказаним у ревидираним финансијским извештајима – Образац 5 у вези са текућим расходима.

3.1.3.1. Расходи за запослене – конто 410000

Финансијским планом Опште болнице Крушевац за 2018. годину планирани су расходи за запослене у износу од 1.242.580 хиљада динара. Општа болница Крушевац је у Извештају о извршењу буџета – Обрасцу 5 (ОП 5174) у периоду 1. јануар – 31. децембар 2018. године исказала расходе за запослене у износу од 1.199.515 хиљада динара, што је 97% од укупно планираног износа.

Табела број 9: Упоредни преглед извршених расхода за запослене у 2017. и 2018. години

– у хиљадама динара –

Ознака ОП	Конто	Назив конта	2017. година	2018. година	Разлика
1	2	3	4	5	6 = (5 – 4)
5175	411000	Плате, додаци и накнаде запослених	825.961	968.718	142.757
5177	412000	Социјални доприноси на терет послодавца	148.730	173.943	25.213
5183	414000	Социјална давања запосленима	4.438	10.704	6.266
5188	415000	Накнаде трошкова за запослене	29.792	31.482	1.690
5190	416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	14.241	14.668	427
5174	410000	Расходи за запослене	1.023.162	1.199.515	176.353

Увидом у обрасце Завршног рачуна Опште болнице Крушевац за период 1. јануар – 31. децембар 2018. године, утврђено је да су исказани износи на економској класификацији 410000 – Расходи за запослене и синтетичким контима у оквиру групе, усаглашени на свим обрачунским позицијама и са стањем у пословним књигама.



У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за плате, додатака на плату и накнаде запослених и социјалних доприноса на терет послодавца.

Табела број 10: Структура расхода за запослене у 2018. години по изворима финансирања

– у хиљадама динара –

Ознака ОП	Конто	Назив конта	ООСО	Из осталих извора	Укупно
1	2	3	4	5	6 = (4+5)
5175	411000	Плате, додаци и накнаде запослених	964.549	4.169	968.718
5177	412000	Социјални доприноси на терет послодавца	172.655	1.288	173.943
5183	414000	Социјална давања запосленима	10.701	3	10.704
5188	415000	Накнаде трошкова за запослене	30.416	1.066	31.482
5190	416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	13.477	1.191	14.668
5174	410000	Расходи за запослене	1.191.798	7.717	1.199.515

Расходи за плате, додатке и накнаде запослених у Општој болници Крушевац у току 2018. године финансирани су се из два извора: из средстава организација обавезног социјалног осигурања (Републичког фонда за здравствено осигурање) за плате уговорених радника и из осталих извора (сопствени извори) за плате неуговорених радника и исплату стимулација.

У складу са чланом 160. ст. 1. и 2. Закона о здравственој заштити, ради стицања средстава за пружање здравствене заштите у 2018. години, Општа болница Крушевац је закључила уговор и анексе уговора са Републичким фондом за здравствено осигурање.

Табела број 11: Преглед закључених уговора на основу којих су финансиране плате у 2018. години запослених у Општој болници Крушевац

Уговор	Број	Датум
Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2018. годину	05/54-69/18	25. јануар 2018. год.
Анекс уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2018. годину	05/54-69/18-1	28. мај 2018. год.
Анекс II уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2018. годину	05/54-69/18-2	11. јул 2018. год.
Анекс III уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2018. годину	05/54-69/18-3	10. септембар 2018. год.
Анекс IV уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2018. годину	05/54-69/18-4	13. новембар 2018. год.
Анекс V уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2018. годину	05/54-69/18-5	19. децембар 2018. год.

Кадровски план Опште болнице Крушевац

У складу са чланом 173а Закона о здравственој заштити, дана 20. августа 2018. године министар је донео Кадровски план за Општу болницу Крушевац број 112-01-200/2018-02.

Табела број 12: Приказ структуре запослених у 2018. години у Општој болници Крушевац који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања на основу уговора са Републичким фондом за здравствено осигурање:

Број запослених на неодређено време који се финансирају из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање	Број запослених
Доктори медицине	212
Фармацеути, фармацеути - биохемичари	4
Здравствени радници са ВШС и ССС	713
Здравствени сарадници са ВСС, ВШС и ССС	8



Немедицински радници (укупно)		219
- административни радници	43	
- технички и помоћни радници (укључујући и возаче ХМП)	176	
Укупан број запослених запослених који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања утврђен Кадровским планом за 2018. годину		1156
Укупан број запослених у здравственој установи на неодређено и одређено време утврђен Кадровским планом за 2018. годину		1272

Увидом у кадровску евиденцију и податке из Обрасца 7 Завршног рачуна Опште болнице Крушевац на дан 31. децембар 2018. године утврдили смо да је укупан број запослених 1.174, од чега на неодређено 1.080, а на одређено 94 запослена.

Процедура за обрачун и исплату плата

Општа болница Крушевац усвојила је Правилник о начину обраде и исплате плата, додатака и накнаде за плате у Општој болници Крушевац број 73/16 дана 23. августа 2016. године и Упутство за попуњавање радних листа број 1899 од 7. априла 2017. године. Размена података између одељења за кадровске послове и одељења за обрачун плата врши се електронским путем.

Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000

Општа болница Крушевац је током 2018. године извршила расходе за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 968.718 хиљада динара и исте у финансијским извештајима исказала на прописаним позицијама.

Обрачун и елементи за обрачун плате, додатака и накнада запослених у јавним службама које се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање уређени су Законом о платама у државним органима и јавним службама²⁴, Законом о буџетском систему, Законом о раду²⁵, Законом о порезу на доходак грађана²⁶, Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање²⁷, Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава²⁸, Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама²⁹, Уредбом о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама³⁰, Уредбом о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава³¹, Закључком Владе о висини основице за обрачун плата у јавним службама и државним органима и Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

²⁴ „Службени гласник РС“, бр. 34/01, 62/06 – др.закон, 63/06 – испр. др.закон, 116/08 – др.закони, 92/11, 99/11 – др.закон, 10/13, 55/13, 99/14, 21/16 – др.закон, 113/17 – др.закони и 95/18 – др.закони;

²⁵ „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 – одлука УС и 113/17;

²⁶ „Службени гласник РС“, бр. 24/01, 80/02, 80/02 – др.закон, 135/04, 62/06, 65/06 – испр., 31/09, 44/09, 18/10, 50/11, 91/11 – одлука УС, 07/12 – усклађени дин. изн., 93/12, 114/12 – одлука УС, 08/13 – усклађени дин. изн., 47/13, 48/13 – испр., 108/13, 06/14 – усклађени дин. изн., 57/14, 68/14 – др.закон, 05/15 – усклађени дин. изн., 112/15, 05/16 – усклађени дин. изн., 07/17 – усклађени дин. изн., 113/17, 07/18 – усклађени дин. изн. и 95/18;

²⁷ „Службени гласник РС“, бр. 84/04, 61/05, 62/06, 05/09, 52/11, 101/11, 47/13, 108/13, 57/14, 68/14 – др.закон, 112/15 и 113/17;

²⁸ „Службени гласник РС“, бр. 116/14 и 95/18;

²⁹ „Службени гласник РС“, бр. 44/01, 15/02 – др.уредба, 30/02, 32/02 – испр., 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 05/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 07/08, 09/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 08/13, 04/14, 58/14, 113/17 – др.закон и 95/18 – др.закон;

³⁰ „Службени гласник РС“, бр. 100/11, 63/12, 101/12, 46/13 и 21/18;

³¹ „Службени гласник РС“, бр. 113/13, 21/14, 66/14, 118/14, 22/15 и 59/15;



Табела број 13: Приказ структуре плата у 2018. години у Општој болници Крушевац

– у хиљадама динара –

Конто	Назив конта	Износ
411111	Плате по основу цене рада	663.747
411112	Додатак на плату за рад дужи од пуног радног времена (дежурство и рад недељом)	60.093
411113	Додатак на плату за рад на дан државног и верског празника	45.521
411114	Додатак на плату за рад ноћу	20.521
411115	Додатак на плату за време проведено на раду (минули рад)	51.387
411117	Накнада зараде – боловање преко 30 дана	12.728
411118	Накнада зараде за време одсуства са рада (годишњег одмора, државног и верског празника и плаћеног одсуства)	112.020
411119	Остали додаци и накнаде запосленима	2.655
411120	Накнаде запосленима – председници синдиката	46
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	968.718

Основица и коефицијент за обрачун плата

Општа болница Крушевац је у току 2018. године приликом обрачуна плате користила основицу која за 2018. годину износи 2.817,35 динара, утврђена Закључком Владе Републике Србије 05 број 121-13033/2017 од 28. децембра 2017. године.

У поступку ревизије утврдили смо да су коефицијенти за свако радно место утврђени уговором о раду (анексом уговора). У уговору о раду (анексу уговора) наведени су сви појединачни коефицијенти (основни, по основу руковођења и на основу стручно признатих и научних звања), који су унети у програм обрачуна плата. Такође, увидом у 81 персонални досије запослених извршена је провера усклађености коефицијената на основу којих се врши обрачун плате.

Плате по основу цене рада – конто 411111

Општа болница Крушевац је у току 2018. године извршила расходе за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 663.747 хиљада динара.

Плате запослених у здравственим установама по основу цене рада се утврђују на основу основице, коефицијента, дела плате по основу радног учинка и обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање.

Евиденција присутности на раду је основа која пружа податке о сатима редовног рада, дежурства, прековременог рада, рада ноћу, раду по позиву, плаћеном одсуству, боловању и годишњем одмору. Општа болница Крушевац је у 2018. години обрачунала и исплатила све плате, осим другог дела плате за децембар 2018. године, који је исплаћен 3. јануара 2019. године.

Општа болница Крушевац донела је Одлуку о распореду радног времена у Општој болници Крушевац број 2802/12 од 15. јуна 2017. године као и измене наведене Одлуке број 6333/12 од 7. децембра 2017. године, број 2256/12 од 12. априла 2018. године, број 7630/12 од 28. августа 2018. године и број 8144/12 од 25. септембра 2018. године.

Увећање плате из оствареног прихода – стимулација

Општа болница Крушевац је у току 2018. године увећавала плате запосленима (исплаћивала стимулације) из сопствених прихода на основу члана 12. став 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члана 94. став 1. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Сходно члану 12. став 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члану 94. став 3. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, Општа болница



Крушевац је дана 12. марта 2015. година усвојила Правилник о оцени радних резултата и награђивању запослених у Општој болници Крушевац број 25/15 као општи акт који утврђује елементе за обрачун и исплату дела плате увећаног из оствареног прихода. Стимулације запосленима исплаћиване су на основу посебно донетих решења за сваки месец од стране в.д. директора, док је в.д. директору стимулација исплаћивана сваког месеца на основу одлуке Управног одбора Опште болнице Крушевац.

Додаци на плату

Увидом у обрачунске листе утврдили смо да је Општа болница Крушевац у току 2018. године приликом обрачуна додатака на плату користила основицу прописану чланом 5. став 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Исплата додатака на плату вршена је на основу решења в.д. директора Опште болнице Крушевац.

Додатак на плату за дежурство и друге случајеве рада дужег од пуног радног времена (прековремени рад) и за рад недељом – конто 411112

Општа болница Крушевац је у 2018. години извршила расходе за додатак на плату по основу дежурства и других случајева рада дужег од пуног радног времена (прековремени рад) и рада недељом у укупном износу од 60.093 хиљаде динара, у складу са чланом 5. став 1. тачка 2) Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 95. став 1. тч. 3), 4) и 5) Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Додатак на плату на дан државног и верског празника – конто 411113

Општа болница Крушевац је у 2018. години извршила расходе за додатак на плату по основу рада на дан државног и верског празника у износу од 45.521 хиљаде динара, у складу са чланом 5. став 1. тачка 3) Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 95. став 1. тачка 1) Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Додатак на плату за рад ноћу – конто 411114

Општа болница Крушевац је у 2018. године извршила расходе за додатак на плату за рад ноћу у износу од 20.521 хиљаде динара, у складу са чланом 5. став 1. тачка 5) Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 95. став 1. тачка 2) Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Додатак на плату за време проведено на раду (минули рад) – конто 411115

Општа болница Крушевац је у 2018. године извршила расходе за додатак на плату за време проведено на раду – минули рад у износу од 51.387 хиљада динара, у складу са чланом 5. став 1. тачка 1) Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 95. став 1. тачка 6) Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

На основу узорковане документације, утврдили смо да расходи за запослене исказани на синтетичким контима у оквиру групе конта 411000, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.1.3.2. Коришћење услуга и роба – конто 420000

Финансијским планом Опште болнице Крушевац за 2018. годину планирани су расходи за коришћење услуга и роба у износу од 703.746 хиљада динара. Укупно извршени расходи за коришћење услуга и роба у периоду 1. јануар – 31. децембар 2018. године исказани



су у Извештају о извршењу буџета – Обрасцу 5 (ОП 5196) у износу од 669.224 хиљаде динара, што је 95% од планираних.

Табела број 14: Упоредни преглед расхода за коришћење услуга и роба за 2017. и 2018. годину

– у хиљадама динара –

Ознака ОП	Конто	Назив конта	2017. година	2018. година	Разлика
1	2	3	4	5	6 = (5-4)
5197	421000	Стални трошкови	104.271	97.157	(7.114)
5205	422000	Трошкови путовања	902	1.146	244
5211	423000	Услуге по уговору	6.814	7.317	503
5220	424000	Специјализоване услуге	2.843	3.067	224
5228	425000	Текуће поправке и одржавање	21.496	18.990	(2.506)
5231	426000	Материјал	495.082	541.547	46.465
5196	420000	Коришћење услуга и роба	631.408	669.224	37.816

У поступку ревизије извршено је тестирање сталних трошкова, услуга по уговору, специјализованих услуга, текућих поправки и одржавања и материјала.

Стални трошкови – конто 421000

Укупно извршени расходи за сталне трошкове у периоду 1. јануар – 31. децембар 2018. године, исказани су у Извештају о извршењу буџета – Обрасцу 5 (ОП 5197) у износу од 97.157 хиљада динара.

Табела број 15: Преглед извршених расхода за сталне трошкове у 2017. и 2018. години

– у хиљадама динара –

Ознака ОП	Конто	Назив конта	2017. година	2018. година	Разлика
1	2	3	4	5	6 = (5-4)
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	1.977	1.976	(1)
5199	421200	Енергетске услуге	80.617	70.430	(10.187)
5200	421300	Комуналне услуге	16.519	18.339	1.820
5201	421400	Услуге комуникација	2.596	1.907	(689)
5202	421500	Трошкови осигурања	2.562	4.505	1.943
5197	421000	Стални трошкови	104.271	97.157	(7.114)

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за енергетске услуге, комуналне услуге и услуге осигурања. Извршен је увид у 21 фактуру у укупном износу од 17.515 хиљада динара, помоћне књиге добављача и осталу пратећу документацију за одабрани узорак за сталне трошкове, које је извршила Општа болница Крушевац у 2018. години.

Енергетске услуге – конто 421200

Укупно извршени расходи за енергетске услуге исказани су у Извештају о извршењу буџета – Обрасцу 5 (ОП 5199) у износу од 70.430 хиљада динара.

Табела број 16: Преглед извршених расхода за енергетске услуге у 2018. години

– у хиљадама динара –

Конто	Назив конта	2018. година
421211	Услуге за електричну енергију	33.228
421225	Трошкови грејања	37.202
421200	Енергетске услуге	70.430

Расходи за услуге електричне енергије су у 2018. години у највећем износу извршени за испоруку електричне енергије од стране ЈП „Електропривреда Србије“, Београд са којим Општа болница Крушевац закључује сваке године уговор. Мањи износ расхода на овом конту односи се на Дом здравља Крушевац у чијој се згради налазе поједина одељења Опште болнице Крушевац, тако да Дом здравља сразмерни део ових трошкова префактурише Општој



болници Крушевац. Расходи за централно грејање су у целини извршени за испоруку топлотне енергије од стране ЈКП „Градска топлана“, Крушевац по основу закљученог Уговора о испоруци – купопродаји топлотне енергије.

Комуналне услуге – конто 421300

Укупно извршени расходи за комуналне услуге исказани су у Извештају о извршењу буџета – Обрасцу 5 (ОП 5200) у износу од 18.339 хиљада динара.

Укупни расходи за комуналне услуге исказани су по изворима у колони 9 (ООСО).

Табела број 17: Преглед извршених расхода за комуналне услуге у 2018. години

– у хиљадама динара –		
Конто	Назив конта	2018. година
421311	Услуге водовода и канализације	12.150
421321	Дератизација	195
421324	Одвоз отпада	5.731
421325	Услуге чишћења	263
421300	Комуналне услуге	18.339

Општа болница Крушевац је у 2018. години извршила расходе за услуге водовода и канализације које је пружио добављач ЈКП „Водовод“, Крушевац са којим нема закључен уговор. Расходи за дератизацију извршени су Заводу за јавно здравље, Крушевац, а расходи за услуге одвоза отпада извршени су ЈКП „Крушевац“, Крушевац по основу закључених уговора.

Трошкови осигурања – конто 421500

Укупно извршени расходи за трошкове осигурања исказани су у колони 9 (ООСО) Извештаја о извршењу буџета – Обрасцу 5 (ОП 5202) у износу од 4.505 хиљада динара, што је за 76% више у односу на претходну годину. Одговорно лице Опште болнице Крушевац је навело као узрок пораста ових трошкова у 2018. години промену Закона о осигурању³² којим је промењен износ премије.

Табела број 18: Преглед извршених расхода за трошкове осигурања у 2018. години

– у хиљадама динара –		
Конто	Назив конта	2018. година
421511	Осигурање зграда	2.230
421512	Осигурање возила	168
421513	Осигурање опреме	1.277
421521	Осигурање запослених у случају несреће на раду	830
421500	Трошкови осигурања	4.505

Општа болница Крушевац је у периоду 1. јануар – 31. децембар 2018. године извршила расходе за трошкове осигурања по основу следећих уговора закључених са добављачима „Сава неживотно осигурање“ а.д.о., Београд, „Wiener Stadtische“ а.д.о., Београд, Дунав осигурање“ а.д.о., Београд и „Generali osiguranje Srbija“ а.д.о., Београд.

На основу узорковане документације, утврдили смо да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе конта 421000 – Стални трошкови, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Услуге по уговору – конто 423000

Општа болница Крушевац је на дан 31. децембар 2018. године у својим пословним књигама исказала расходе за услуге по уговору у износу од 7.317 хиљада динара.

³² „Службени гласник РС“, број 139/14;



Табела број 19: Упоредни преглед извршених расхода за услуге по уговору у 2017. и 2018. години

– у хиљадама динара –

Ознака ОП	Конто	Назив конта	2017. година	2018. година	Разлика
1	2	3	4	5	6 = (5-4)
5213	423200	Компјутерске услуге	2.882	2.791	(91)
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	2.150	2.486	336
5215	423400	Услуге информисања	1.142	1.089	(53)
5216	423500	Стручне услуге	267	628	361
5218	423700	Репрезентација	366	313	(53)
5219	423900	Остале опште услуге	7	10	3
5211	423000	Услуге по уговору	6.814	7.317	503

Компјутерске услуге – конто 423200

Расходи за компјутерске услуге извршени су у износу од 2.791 хиљаде динара, што је за 3% мање у односу на извршене расходе за ову намену у претходној години. Наведени расходи су скоро у целости извршени добављачима „Comtrade System Integration“ д.о.о., Београд и „Мифими“ д.о.о., Ниш.

Налаз: Општа болница Крушевац је расходе за компјутерске услуге у износу од 2.791 хиљаде динара евидентирала у оквиру конта 423211 – Услуге за израду софтвера уместо у оквиру конта 423212 – Услуге за одржавање софтвера, што није у складу са Прилогом 2 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Евидентирањем расхода за компјутерске услуге на погрешној економској класификацији јавља се ризик од исказивања нетачних података у Билансу прихода и расхода, Образац – 2, и у Извештају о извршењу буџета.

Препорука број 9: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Крушевац да расходе за компјутерске услуге евидентирају на прописаној економској класификацији у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Услуге образовања и усавршавања запослених – конто 423300

Расходи за услуге образовања и усавршавања запослених евидентирани на конту 423311 – Услуге образовања и усавршавања запослених, извршени су у износу од 2.486 хиљада динара што је за 16% више у односу на извршене расходе за ову намену у претходној години.

Расходи евидентирани на овом конту односе се на специјализације и субспецијализације лекара запослених у Општој болници Крушевац. Након давања сагласности Министарства здравља Републике Србије на одобрене специјализације, Републички фонд за здравствено осигурање преноси средства Општој болници Крушевац за извршавање ових расхода. Општа болница Крушевац закључује уговоре са лицима која се упућују на специјализацију, а као установе у којима се врши специјализација јављају се Медицински факултети у Београду и Нишу.

Услуге информисања – конто 423400

Расходи за услуге информисања извршени су у износу од 1.089 хиљада динара и исказани су према изворима у Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета у колони 11 – из осталих извора у износу од 798 хиљада динара и у колони 9 – ООСО у износу од 291 хиљаде динара. Расходи за услуге информисања су у највећем износу евидентирани на конту 423421 – Услуге информисања јавности и извршени су добављачима „Радио телевизија Крушевац“ д.о.о., Крушевац и „ADD production“ д.о.о., Крушевац по основу закључених уговора.



На основу узорковане документације, утврдили смо да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе конта 423000 – Услуге по уговору, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Специјализоване услуге – конто 424000

Општа болница Крушевац је на дан 31. децембар 2018. године у својим пословним књигама исказала расходе за специјализоване услуге у износу од 3.067 хиљада динара.

Табела број 20: Преглед извршених расхода за специјализоване услуге у 2017. и 2018. години

– у хиљадама динара –

Ознака ОП	Конто	Назив конта	2017. година	2018. година	Разлика
1	2	3	4	5	6 = (5-4)
5223	424300	Медицинске услуге	1.419	2.162	743
5227	424900	Остале специјализоване услуге	1.424	905	(519)
5220	424000	Специјализоване услуге	2.843	3.067	224

Медицинске услуге – конто 424300

Расходи за медицинске услуге извршени су у износу од 2.162 хиљаде динара, што је за 52% више у односу на извршене расходе за ову намену у претходној години.

Расходи за услуге јавног здравства – инспекција и анализа – конто 424331 чине 66% расхода за медицинске услуге и извршени су у највећем износу Заводу за јавно здравље, Крушевац са којим је Општа болница Крушевац закључила уговор.

Расходи за Остале медицинске услуге – конто 424351 чине 33% расхода за медицинске услуге и односе се на пружање услуга здравствених прегледа запосленима који су изложени специфичним условима рада. Општа болница Крушевац је у 2018. години извршила расходе по овом основу Институту за медицину рада Србије „Др Драгомир Карајовић“ у износу од 494 хиљаде динара по основу закљученог Уговора о пружању услуге здравствених прегледа професионално изложених лица у зони јонизирајућег зрачења.

На основу узорковане документације, утврдили смо да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе конта 424000 – Специјализоване услуге, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Текуће поправке и одржавање – конто 425000

Општа болница Крушевац је на дан 31. децембар 2018. године исказала расходе за текуће поправке и одржавање у износу од 18.990 хиљада динара.

Табела број 21: Упоредни преглед расхода за текуће поправке и одржавање за 2017. и 2018. годину

– у хиљадама динара –

Ознака ОП	Конто	Назив конта	2017. година	2018. година	Разлика
1	2	3	4	5	6 = (5-4)
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	3.413	7.101	3.688
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	18.083	11.889	(6.194)
5228	425000	Текуће поправке и одржавање	21.496	18.990	(2.506)



Табела број 22: Преглед извршених расхода за текуће поправке и одржавање по изворима
– у хиљадама динара –

Кonto	Опис	Износ одобрених апропријација	Укупно извршено	Република	ООСО	Остали извори
1	2	3	4	5	6	7
425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	7.101	7.101	43	4.784	2.274
425200	Текуће поправке и одржавање опреме	15.599	11.889	/	11.889	/
	Укупно	22.700	18.990	43	16.673	2.274

Текуће поправке и одржавање зграда и објеката – konto 425100

Општа болница Крушевац је на дан 31. децембар 2018. године исказала расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 7.101 хиљаде динара.

Табела број 23: Преглед расхода за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у 2018. години
– у хиљадама динара –

Кonto	Назив конта	2018. година
425112	Столарски радови	347
425114	Радови на крову	26
425115	Радови на водоводу и канализацији	153
425116	Централно грејање	281
425117	Електричне инсталације	5.712
425118	Радови на комуникационим инсталацијама	176
425119	Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда	183
425191	Текуће поправке и одржавање осталих објеката	223
425100	Текуће поправке и одржавање зграде	7.101

У периоду 1. јануар – 31. децембар 2018. године на име текућих поправки и одржавања зграда и објеката исплаћено је 7.101 хиљада динара што је за 108% већи износ од износа извршеног 2017. године на име истих расхода. Одговорно лице Опште болнице Крушевац је као разлог повећања навело радове на изградњи гасификационе станице течног кисеоника које је извео добављач „Рајјс Сомерс“ д.о.о., Сталаћ. Ови расходи извршени су из сопствених средстава Опште болнице Крушевац.

У оквиру расхода за текуће поправке и одржавање зграда и објеката тестирају се расходи за електричне инсталације који чине 80% расхода у оквиру конта 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката. Ови расходи су у највећем износу извршени добављачу „Теко лифтови“ д.о.о., Београд по основу Уговора о купопродаји опреме и резервних делова за лифтове са уградњом.

Текуће поправке и одржавање опреме – konto 425200

Општа болница Крушевац је на дан 31. децембар 2018. године исказала расходе за текуће поправке и одржавање опреме у износу од 11.889 хиљада динара.

Табела број 24: Преглед расхода за текуће поправке и одржавање опреме у 2018. години
– у хиљадама динара –

Кonto	Назив конта	2018. година
425211	Механичке поправке	797
425212	Поправке електричне и електронске опреме	23
425213	Лимарски радови на возилима	14
425221	Намештај	109
425222	Рачунарска опрема	705
425223	Опрема за комуникацију	40
425224	Електронска и фотографска опрема	139



Конто	Назив конта	2018. година
425225	Опрема за домаћинство и угоститељство	1.891
425226	Биротехничка опрема	35
425227	Уградна опрема	941
425251	Текуће поправке и одржавање медицинске опреме	7.180
425252	Текуће поправке и одржавање лабораторијске опреме	10
425291	Текуће поправке и одржавање производне, моторне, непокр. и немот. опреме	5
425200	Текуће поправке и одржавање опреме	11.889

Расходи за текуће поправке и одржавање опреме извршени су у целости из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.

У оквиру расхода за текуће поправке и одржавање опреме тестирани су расходи за текуће поправке и одржавање медицинске опреме који чине 60% расхода у оквиру конта 425200 – Текуће поправке и одржавање опреме. У поступку ревизије тестирани су расходи за текуће поправке и одржавање медицинске опреме у износу од 1.666 хиљада динара.

Трећина расхода за ове намене извршена је добављачима „Taurunum Med Active“ д.о.о., Добановци и „Medika – Пројект“ д.о.о., Београд.

На основу узорковане документације, утврдили смо да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Материјал – конто 426000

Укупно извршени расходи за материјал исказани су у Извештају о извршењу буџета – Обрасцу 5 за период 1. јануар – 31. децембар 2018. године (ОП 5231) у износу од 541.547 хиљада динара.

Табела број 25: Упоредни преглед извршених расхода за материјал у 2017. и 2018. години

– у хиљадама динара –

Ознака ОП	Конто	Назив конта	2017. година	2018. година	Разлика
1	2	3	4	5	6 = (5-4)
5232	426100	Административни материјал	8.687	4.328	(4.359)
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	239	246	7
5235	426400	Материјали за саобраћај	8.611	8.696	85
5236	426500	Материјали за очување животне средине и науку	1.127	863	(264)
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали	440.073	490.260	50.187
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	24.566	23.932	(634)
5240	426900	Материјали за посебне намене	11.779	13.222	1.443
5231	426000	Материјал	495.082	541.547	46.465

Табела број 26: Преглед извршених расхода за материјал по изворима

– у хиљадама динара –

Конто	Опис	Износ одобрених апропријација	Укупно извршено	ООСО	Остали извори
426100	Административни материјал	5.903	4.328	4.328	-
426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	250	246	246	-
426400	Материјали за саобраћај	9.980	8.696	8.696	-
426500	Материјали за очување животне средине и науку	1.200	863	863	-
426700	Медицински и лабораторијски материјали	498.807	490.260	489.355	905



Конто	Опис	Износ одобрених	Укупно извршено	ООСО	Остали извори
426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	23.932	23.932	23.932	-
426900	Материјали за посебне намене	15.033	13.222	13.222	-
	Укупно	555.105	541.547	540.642	905

Тестиран је узорак у укупном износу од 70.516 хиљада динара извршен на име расхода за материјал за саобраћај, медицински и лабораторијски материјал, материјал за одржавање хигијене и угоститељство и материјал за посебне намене.

Материјали за саобраћај – конто 426400

Укупно извршени расходи за материјал за саобраћај исказани су у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, у периоду 1. јануар – 31. децембар 2018. године (ОП 5235) у износу од 8.696 хиљада динара. Ови расходи су у целости извршени добављачу „Кнез Петрол“ д.о.о., Земун по основу закључених уговора о купопродаји горива.

Медицински и лабораторијски материјали – конто 426700

Расходи за медицински и лабораторијски материјал извршени су у износу од 490.260 хиљада динара, што је за 11% више у односу на извршене расходе за ову намену у претходној години. Највећи део наведених расхода односи се на лекове у здравственој установи који чине 36% расхода за медицински и лабораторијски материјал.

Расходи за медицински и лабораторијски материјал представљају 90% расхода за материјале Опште болнице Крушевац. У поступку ревизије ови расходи су тестирани у износу од 67.345 хиљада динара.

Материјали за одржавање хигијене и угоститељство – конто 426800

Општа болница Крушевац је на дан 31. децембар 2018. године у својим пословним књигама исказала расходе за материјале за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 23.932 хиљаде динара.

Табела број 27: Преглед извршених расхода за материјале за одржавање хране и угоститељство у 2018. години

			– у хиљадама динара –
Конто	Назив конта	2018. година	
426811	Хемијска средства за чишћење	414	
426812	Инвентар за одржавање хигијене	187	
426819	Остали материјал за одржавање хигијене	4.539	
426821	Храна	27	
426822	Пића	18.765	
426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	23.932	

Налаз: Општа болница Крушевац је расходе за намирнице за припремање оброка за пацијенте у износу од 18.765 хиљада динара евидентирала у оквиру конта 426822 – Пића уместо у оквиру конта 426823 – Намирнице за припремање хране, што није у складу са Прилогом 2 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Евидентирањем расхода за намирнице за припремање хране на економској класификацији пића јавља се ризик од исказивања нетачних података у Билансу прихода и расхода, Образац – 2, и у Извештају о извршењу буџета.



Препорука број 10: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Крушевац да расходе за намирнице за припремање obroка евидентирају на прописаној економској класификацији у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Добављачима „АС трговина“ д.о.о., Ниш и „Михајловић“ с.т.р., Доња Мутница извршено је 89% расхода за намирнице за припремање хране. Укупни расходи за материјале за одржавање хигијене и угоститељство извршени су из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.

Табела 28: Обрачунски расходи за материјале за исхрану болесника на основу процентуалног учешћа БО дана у укупно оствареном БО дану за 2018. годину

Редни број	Извор финансирања	Укупно фактурисани БО дани у 2018. години	% учешће у БО дану	Расход за материјале за исхрану болесника (у 000 динара)
1	Осигураници (РФЗО)	39.383	97,7%	19.123
2	Хитни пацијенти и нн лица (финансира Министарство здравља)	83	0,2%	39
3	Пацијенти којима се услуге пружају на лични захтев	845	2,1%	411
Укупно		40.311	100%	19.573

Републички фонд за здравствено осигурање обезбеђује средства за припрему obroка осигураницима којима Општа болница Крушевац пружа услуге. Средства за припрему obroка пацијентима који нису осигураници РФЗО-а или им се услуга пружа на лични захтев, потребно је обезбедити из средстава Републике или из сопствених средстава.

Материјали за посебне намене – конто 426900

Општа болница Крушевац је на дан 31. децембар 2018. године у својим пословним књигама исказала расходе за материјале за посебне намене у износу од 13.222 хиљаде динара.

Табела број 29: Преглед извршених расхода за материјале за посебне намене у 2018. години

Конто	Назив конта	2018. година
426911	Потрошни материјал	8.052
426913	Алат и инвентар	4.960
426914	Со за путеве	210
426900	Материјали за посебне намене	13.222

У оквиру овог конта тестирани су расходи за потрошни материјал и расходи за алат и инвентар. Ови расходи извршени су из средстава доприноса за обавезно здравствено осигурање, односно из средстава која је пренео Републички фонд за здравствено осигурање.

3.1.3.3. Амортизација и употреба средстава за рад – конто 430000

Општа болница Крушевац је у 2018. години исказала буџетски дефицит из осталих извора у износу од 277 хиљада динара, јер је исказала сразмерни део обрачунате амортизације на терет расхода (конто 430000) у износу од 574 хиљаде динара, а да није у наведеном износу остварила вишак прихода и примања из сопствених средстава. На тај начин је само обрачунски исказала расход амортизације и употребе средстава за рад, што је утицало на погрешно исказивање укупног резултата пословања, као и резултата у колони осталих извора, што није у складу са одредбом Уредбе о буџетском рачуноводству којом је прописано да резултат у финансијским извештајима састављеним по готовинској основи, представља промену износа готовине и готовинских еквивалената.



Налаз: У поступку ревизије утврђено је да је Општа болница Крушевац у пословним књигама исказала расход амортизације и употребе средстава за рад (конто 430000) у већем износу за 277 хиљада динара и у истом износу више исказала изворе новчаних средстава (конто 311500), јер је сразмерни износ обрачунате амортизације исказала у корист капитала, у већем износу од оствареног вишка прихода и примања из осталих извора, што није у складу са одредбама члана 5. ст. 5. и 6. Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама чл. 13. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Исказивањем амортизације на терет расхода изнад оствареног вишка прихода и примања, јавља се ризик да ће финансијски извештаји садржати нетачне информације.

Препорука број 11: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Крушевац да спроведу одговарајућа књижења за вредност више исказане амортизације на терет расхода и ускладе изворе новчаних средстава у оквиру класе 300000 – Капитал, у складу са одредбама члана 5. став 6. Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама члана 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.1.4. Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000

Укупно извршени издаци за нефинансијску имовину исказани су у Извештају о извршењу буџета – Обрасцу 5 (ОП 5341) у периоду 1. јануар – 31. децембар 2018. године у износу од 38.312 хиљада динара. Финансијским планом Опште болнице Крушевац за ове намене планирана су средства у износу од 38.367 хиљада динара.

Табела број 30: Преглед издатака за нефинансијску имовину по изворима финансирања

– у хиљадама динара –

Ознака ОП	Конто	Опис	Из буџета РС	Из осталих извора	Укупно
1	2	3	4	6	7
5343	511000	Зграде и грађевински објекти	3.600	/	3.600
5348	512000	Машине и опрема	27.846	6.145	33.991
5358	513000	Остале некретнине и опрема	/	721	721
5341	500000	Издаци за нефинансијску имовину	31.446	6.866	38.312

У поступку ревизије извршено је тестирање у вези са свим релевантним тврдњама руководства исказаним у ревидираним финансијским извештајима – Образац 5 у вези са издацима нефинансијске имовине.

3.1.4.1. Зграде и грађевински објекти – конто 511000

Издаци за зграде и грађевинске објекте исказани су у Извештају о извршењу буџета – Обрасцу 5 (ОП 5346) на конту 511300 – Капитално одржавање зграда и објеката у периоду 1. јануар – 31. децембар 2018. године у износу од 3.600 хиљада динара, а односе се на извођење радова, кречење просторија, адаптацију мокрих чворова и водоводне и канализационе мреже.

У поступку ревизије, увидом у имовинско-правну и рачуноводствену документацију утврдили смо да су Министарство здравља Републике Србије и привредно друштво „Јадран“ д.о.о., Београд закључили Уговор број 404-02-60-8/2018-19 од 1. јуна 2018. године за извођење радова на кречењу просторија, радова на адаптацији мокрих чворова и водоводне и канализационе мреже 43 здравствене установе, међу којима је и Општа болница Крушевац. Укупна вредност Уговора је 145.147 хиљада динара без ПДВ-а, а у складу са чланом 10. став 2. тачка 3. Закона о порезу на додату вредност³³.

³³ „Службени гласник РС“, бр. 84/04, 86/04 – испр., 61/05, 61/07, 93/12, 108/13, 06/14 – усклађени дин. изн., 68/14 – др.закон, 142/14, 05/15 – усклађени дин. изн., 83/15, 05/16 – усклађени дин. изн., 108/16, 07/17 – усклађени дин. изн., 113/17, 13/18 – усклађени дин. изн. и 30/18;



Општој болници Крушевац по овом Уговору опредељена су средства у износу од 3.000 хиљада динара без обрачунаог ПДВ-а.

У периоду 1. јануар – 31. децембар 2018. године Општој болници Крушевац су од стране извођача радова „Јадран“ д.о.о., Београд достављена два документа о извршеним радовима у укупном износу од 3.013 хиљада динара (приказано у наредној табели). Након тога Општа болница Крушевац је извршила интерни обрачун ПДВ-а који износи 586 хиљада динара и односи се на укупну вредност извршених радова. Сви обрачуни прослеђени су Министарству здравља Републике Србије.

Министарство здравља Републике Србије извршило је пренос средстава Општој болници Крушевац са обрачунаог ПДВ-ом, у износу од 3.600 хиљада динара.

У поступку ревизије утврдили смо да је на конту 511312 – Капитално одржавање зграда и објеката евидентирана укупна вредност извршених радова у износу од 3.013 хиљада динара и обрачунат ПДВ у износу од 586 хиљада динара.

Табела број 31: Преглед интерног обрачуна ПДВ-а и евидентирање на основу документације Опште болнице Крушевац

– у хиљадама динара –

Уговор број 404-02-60/8/2018-19 од 1. јуна 2018. године између Министарства здравља Републике Србије и фирме „Јадран“, а по овлашћењу здравствених установа	По обрачуну Опште болнице Крушевац	ПДВ 20%	Укупно	Конто 011122	Конто 511322	Конто 311111
1	2	3	4 = (2+3)	5	6	7
Авансни рачун број 01/180000006 од 10.8.2018. године	1.500	300	1.800	1.500	1.800	1.500
Окончана ситуација број 01/1824200000001 од 19.11.2018. године	1.513	286	1.799	1.513	1.799	1.513
Укупно	3.013	586	3.599	3.013	3.599	3.013

Налаз: Општа болница Крушевац је у Билансу стања – Образац 1 на дан 31. децембар 2018. године мање исказала вредност зграда и грађевинских објеката у активи (конто 011121) и пасиви (конто 311111) за вредност ПДВ-а, у износу од 586 хиљада динара, а по основу закљученог Уговора број 404-02-60-8/2018-19 од 1. јуна 2018. године за извођење радова на кречењу просторија здравствених установа, адаптацији мокрих чворова и водоводне и канализационе мреже здравствених установа што није у складу са одредбама чл. 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Исказивање погрешних података о извршеним издацима онемогућава контролу наменског трошења средстава.

Препорука број 12: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Крушевац да у својим пословним књигама евидентирају износ обрачунаог и плаћеног ПДВ-а на конту 011100 – зграде и грађевински објекти и на конту 311000 – Капитал, како би вредност објеката била тачно исказана.

3.1.4.2. Машине и опрема – конто 512000

Издаци за машине и опрему исказани су у Извештају о извршењу буџета – Обрасцу 5 (ОП 5348) у периоду 1. јануар – 31. децембар 2018. године у износу од 33.991 хиљаде динара. Од укупно исказаних издатака највећи део се односи на издатке извршене за набавку медицинске и лабораторијске опреме (97%.)



Табела број 32: Преглед издатака за нефинансијску имовину по изворима финансирања – у хиљадама динара –

Ознака ОП	Конто	Назив конта	Из буџета РС	Из осталих извора	Укупно
5350	512200	Административна опрема	/	871	871
5353	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	27.846	5.274	33.120
5348	512000	Машине и опрема	27.846	6.145	33.991

На основу узорковане документације, утврдили смо да издаци исказани на синтетичким контима у оквиру групе конта 512000 – Машине и опрема, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.1.4.3. Остале некретнине и опрема – конто 513000

Издаци за остале некретнине и опрему исказани су у Извештају о извршењу буџета – Обрасцу 5 (ОП 5359) у периоду 1. јануар – 31. децембар 2018. године у износу од 721 хиљаде динара, а односе се на набавку уређаја, камере и станице за медицински кисеоник. Наведени издаци извршени су у целости из сопствених извора.

На основу узорковане документације, утврдили смо да издаци исказани на синтетичким контима у оквиру групе конта 513000 – Остале некретнине и опрема, не садрже материјално значајна погрешна исказивања

3.1.5. Утврђивање резултата по изворима финансирања

Општа болница Крушевац је у Извештају о извршењу буџета – Обрасцу 5 (ОП 5438) у периоду 1. јануар – 31. децембар 2018. године исказала буџетски суфицит у износу од 9.148 хиљада динара. Остварени буџетски суфицит чине буџетски суфицит остварен из средстава ООСО у износу од 8.804 хиљаде динара, из буџета Републике у износу од 621 хиљаде динара, и буџетски дефицит из осталих извора у износу од 277 хиљада динара.

Одредбама члана 5. Уредбе о буџетском рачуноводству утврђено је да је основа за вођење буџетског рачуноводства готовинска основа. Трансакције и остали догађаји се евидентирају у тренутку када се готовинска средства приме, односно исплате. Финансијски извештаји на готовинској основи садрже информације о извору средстава прикупљених у току одређеног периода, намени за коју су средства искоришћена у салду готовинских средстава на дан извештавања. Основ за мерење резултата у финансијским извештајима јесте салдо готовинских средстава и еквивалената. Резултат у финансијским извештајима састављеним у складу са готовинском основом представља промену износа готовине и готовинских еквивалената.

Општа болница Крушевац је у оквиру расхода извршених на терет осталих извора (колона 11) исказала расходе за амортизацију у износу од 574 хиљаде динара.

Табела број 33: Утврђивање резултата

Ред.бр.	Опис	Износ
1	Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени из осталих извора	21.777
2	Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени на терет осталих извора	22.054
3	Амортизација	574
4	Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени на терет осталих извора без амортизације (2-3)	21.480
5	Вишак прихода и примања - буџетски суфицит (1-4)	297
6	Мањак прихода и примања - буџетски дефицит исказан у Обрасцу 5 (1-2)	277



Налаз: Општа болница Крушевац је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1. јануар – 31. децембар 2018. године, расходе за амортизацију исказала изнад вишка остварених прихода што је за последицу имало исказивање мањка прихода и примања – буџетског дефицита из осталих извора у износу од 277 хиљада динара.

Ризик: Исказивање расхода амортизације и употребе средстава за рад који немају покрића у износу оствареног вишка прихода и примања – суфициту, доводи до ризика од нетачног исказивања финансијског резултата како по изворима финансирања, тако и укупног резултата.

Препорука број 13: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Крушевац да расходе за амортизацију исказују до висине оствареног вишка прихода и примања над расходима и издацима за набавку нефинансијске имовине из осталих извора.

3.2. Биланс прихода и расхода

Састављање Биланса прихода и расхода врши се на Обрасцу – 2, како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова.

Општа болница Крушевац је у Билансу прихода и расхода – Образац 2 у периоду 1. јануар – 31. децембар 2018. године исказала буџетски суфицит (ОП 2346) у износу од 9.148 хиљада динара.

Налаз: Општа болница Крушевац је мање исказала буџетски суфицит у износу од 277 хиљада динара у Билансу прихода и расхода у периоду 1. јануар – 31. децембар 2018. године, јер је у наведеном износу исказала расходе амортизације изнад вишка остварених прихода из осталих извора, што није у складу са одредбама члана 5. ст. 5. и 6. Уредбе о буџетском рачуноводству (Ризик и Препорука дати у Напомени 3.1.5. Утврђивање резултата по изворима финансирања).

3.3. Биланс стања

Састављање Биланса стања врши се на Обрасцу – 1 на начин прописан Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова. У Билансу стања су исказане билансне позиције које приказују стање имовине, потраживања, обавеза и капитала на дан 31. децембар за годину за коју се саставља образац. Основ за састављање Биланса стања је књиговодствено стање наведених позиција у активи и пасиви сведено на стање по попису са стањем на дан 31. децембар за годину за коју се саставља образац.

3.3.1. Билансна равнотежа

У поступку ревизије извршена је провера билансне равнотеже износа књижених на контима класе 000000 – Нефинансијска имовина, класе 100000 – Финансијска имовина, класе 200000 – Обавезе и класе 300000 – Капитал.



Табела број 34: Преглед билансне равнотеже стања исказаних на контима у активи и пасиви

– у хиљадама динара –

Кonto	Опис	Износ		Опис	Кonto
		Активa	Пасивa		
000000	Нефинансијска имовина	681.779	608.432	Нефинансијска имовина у сталним средствима	311100
			73.347	Нефинансијска имовина у залихама	311200
	Укупно	681.779	681.779	Укупно	
	Равнотежа	681.779	681.779	Равнотежа	
111000	Дугорочна домаћа финансијска имовина	/	53	Финансијска имовина	311400
	Укупно	/	53	Укупно	
	Неравнотежа	/	(53)	Неравнотежа	
				Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита	311300
			574	Извори новчаних средстава	311500
121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	56.211	/	Пренета неутрошена средства из ранијих година	311700
			/	Остали сопствени извори	311900
			9.687	Резултат пословања дефицит	321100
			45.897	Нераспоређени вишак прихода и примања или дефицит из ранијих година	321300
	Укупно	56.211	56.158	Укупно	
	Неравнотежа	/	53	Неравнотежа	
122000	Краткорочна потраживања	79.866	80.550	Пасивна временска разграничења	290000
123000	Краткорочни пласмани	728			
	Укупно	80.594	80.550	Укупно	
	Неравнотежа	/	44	Неравнотежа	
130000	Активна временска разграничења	69.955	69.999	Обавезе (Разлика)	200000 - 290000
	Неравнотежа	44	/	Неравнотежа	
	Укупна неравнотежа	/	/	Укупна неравнотежа	
	Укупно актива	888.539	888.539	Укупно пасива	

Општа болница Крушевац није у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, успоставила билансну равнотежу унутар позиција Биланса стања и то:

- 1) између конта 111000 – Дугорочна финансијска имовина и одговарајућег конта на капиталу 311400 – Финансијска имовина у износу од 53 хиљаде динара. За исти износ постоји неравнотежа између конта 121000 – Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности и пратећих конта на Капиталу. У поступку ревизије увидом у допис број 640 од 11. децембра 2017. године упућен Комерцијалној банци а.д., Београд – филијала Крушевац од стране Опште болнице Крушевац, утврдили смо да је порекло



неслагања настало из ранијих година услед неусаглашености стања на девизном рачуну са Комерцијалном банком а.д., Београд. Изводом отворених ставки на дан 5. јун 2019. године Комерцијална банка а.д. Београд потврдила је да не постоји дуговање Опште болнице Крушевац. Одлуком председника управног одбора Опште болнице Крушевац број 65/19 од 18. јуна 2019. године донета је одлука о отпису финансијске имовине у износу од 53 хиљаде динара. Није достављен документ којим се потврђује да је отпис спроведен.

- 2) између конта 122000 – Краткорочна потраживања и конта 123000 – Краткорочни пласмани и категорије 290000 – Пасивна временска разграничења у износу од 44 хиљаде динара. Увидом у доступну документацију нисмо били у могућности да утврдимо порекло тог неслагања. За исти износ постоји неравнотежа између категорије 130000 – Активна временска разграничења и разлике између конта класе 200000 Обавезе и категорије 290000 – Пасивна временска разграничења;
- 3) између конта 011200 – Опрема и одговарајућег субаналитичког конта на капиталу 311112 – Опрема у износу од 146 хиљада динара, што је приказано у табели која следи:

Табела број 35: Утврђивање равнотеже између конта 011200 – Опрема и одговарајућих извора на класи 300000 на дан 31. децембар 2018. године

– у хиљадама динара –

Конто	Опис	Износ		Опис	Конто
		Актива	Пасива		
011211	Опрема за копнени саобраћај	29.238			
011221	Канцеларијска опрема	254	87.754	Опрема	311112
011222	Рачунарска опрема	25.501			
011223	Комуникациона опрема	3.604	467	Остале некретнине и опрема	311113
011225	Опрема за домаћинство	3.506			
011226	Дрвени метални и други намештај	39.108			
011227	Опрема за загревање и климатизацију	6.899			
011228	Друге промене у обиму опреме	194			
011251	Медицинска опрема	504.875			
011252	Лабораторијска опрема	21.613			
011253	Мерни и контролни инструменти	294			
011254	Остала опрема у области здравства	26.434			
0112290	Исправка вредности комуникационе опреме	(3.581)			
0112291	Исправка вредности намештаја	(36.477)			
0112292	Исправка вредности рачунарске опреме	(21.869)			
0112293	Исправка вредности опреме	(21.463)			
0112294	Исправка вредности канцеларијске опреме	(210)			
0112295	Исправка вредности опреме из области здравства	(24.306)			
0112296	Исправка вредности опреме за домаћинство и угоститељство	(3.345)			
0112297	Исправка вредности опреме за загревање	(4.913)			
0112298	Исправка вредности алата	(155)			
0112591	Исправка вредности медицинске опреме	(441.258)			
0112592	Исправка вредности лабораторијске опреме	(15.652)			
0112593	Исправка вредности мерних и	(216)			



Кonto	Опис	Износ		Опис	Кonto
		Активa	Пасивa		
	контролних апарата				
	Укупно	88.075	88.221	Укупно	
	Неравнотежа	/	(146)	Неравнотежа	

На основу расположиве документације утврдили смо да приликом евидентирања на конту 016111 – Нематеријална имовина није успостављена билансна равнотежа, тако што приликом књижења износа од 146 хиљада динара није извршено истовремено књижење на конту 311161 – Нематеријална имовина, већ је евидентирано на конту 311112 – Опрема.

Табела број 36: Утврђивање равнотеже између конта 016100 – Нематеријална имовина и одговарајућих извора на класи 300000 на дан 31. децембар 2018. године

– у хиљадама динара –

Кonto	Опис	Износ		Опис	Кonto
		Активa	Пасивa		
016111	Нематеријална имовина	146	/	Нематеријална имовина	311161
	Укупно	146	/	Укупно	
	Неравнотежа	/	146	Неравнотежа	

- 4) између конта 123211 – Аванси за набавку материјала и конта 291211 – Плаћени аванси за набавку материјала у износу од 7 хиљада динара, што је приказано у табели која следи:

Табела број 37: Утврђивање равнотеже између конта 123211 – Аванси за набавку материјала и одговарајуће групе конта 291000 на дан 31. децембар 2018. године

– у хиљадама динара –

Кonto	Опис	Износ		Опис	Кonto
		Активa	Пасивa		
015211	Аванси за стамбене објекте	/			
123211	Аванси за набавку материјала	674	667	Плаћени аванси за набавку материјала	291211
	Укупно	674	667	Укупно	
	Неравнотежа	/	7	Неравнотежа	

Налаз: Општа болница Крушевац на дан састављања Завршног рачуна 31. децембар 2018. године није успоставила билансну равнотежу унутар билансних позиција у складу са чланом 10., 11. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Исказивање билансних позиција које нису у равнотежи утиче на потпуност, поузданост и тачност исказаних података у финансијским извештајима.

Препорука број 14: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Крушевац да у својим пословним књигама спроведу одговарајућа књижења како би се извршило усаглашавање вредности у активи и пасиви.

3.3.2. Попис имовине и обавеза

Чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству утврђена је обавеза корисника буџетских средстава и организација обавезног социјалног осигурања, као и корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, да изврше усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем, односно да изврше попис имовине и обавеза на крају буџетске године, са стањем на дан 31. децембар 2018. године за коју се врши попис.



Попис имовине и обавеза уређен је следећим прописима: Уредба о буџетском рачуноводству, Уредба о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини³⁴, Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, као и интерним актом субјекта ревизије. У тренутку вршења пописа Управни одбор Опште болнице Крушевац није донео интерни акт о вршењу пописа. Управни одбор Опште болнице Крушевац донео је Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза у Општој болници Крушевац и усклађивања стварног стања са књиговодственим број 24/19 дана 22. марта 2019. године.

Управни одбор Опште болнице Крушевац је на седници одржаној 31. октобра 2018. године донео Одлуку о именовању комисија за расход и попис имовине Опште болнице Крушевац на дан 31.12.2018. године број 63/18. Тим актом образована је Централна пописна комисија и 19 комисија за попис имовине и обавеза. Решењем број 5808 од 15. новембра 2018. године в.д директора именована је Централна пописна комисија. Осим поменутог Решења не постоје посебна решења директора о именовању чланова осталих комисија за попис имовине и обавеза.

Извештај Централне пописне комисије о попису на дан 31. децембар 2018. године број 256 од 18. јануара 2019. године усвојен је Одлуком Управног одбора број 14/19 од 24. јануара 2019. године.

Општа болница Крушевац извршила је попис залиха ситног инвентара и потрошног материјала у централном и свим приручним магацинима на одељењима и спровела адекватна књижења вишка, мањка и расхода у својим пословним књигама чиме је усагласила стварно стање по попису са књиговодственим стањем.

Нисмо присуствовали попису имовине и обавеза, јер је спровођење ревизорских поступака почело 10. маја 2019. године. Ревизија је извршена накнадним прегледом пописних листа, извештаја пописних комисија и одлука у вези са пописом.

Налаз: Попис није вршен у складу са прописима и то:

- Директор Опште болнице Крушевац није донео Одлуку о вршењу редовног пописа у Општој болници Крушевац са стањем на дан 31. децембар 2018. године, ради утврђивања стварног стања имовине, обавеза и потраживања и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Пописне комисије нису сачиниле План рада по коме ће вршити попис;
- Централна пописна комисија није донела упутства за рад пописних комисија;
- Директор Опште болнице Крушевац није посебним решењима образовао комисије за попис имовине и обавеза (осим решења о именовању Централне пописне комисије);
- Централна пописна комисија саставила је Извештај о извршеном попису имовине Опште болнице Крушевац на дан 31. децембар 2018. године који не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног и књиговодственог стања и начин надокнађивања утврђених разлика, што није у складу са одредбама чл. 10. и 11. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем у Општој болници Крушевац;
- На пописним листама није уписан датум вршења пописа, у складу са чланом 10. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем у Општој болници Крушевац.

³⁴ „Службени гласник РС“, број 27/96.



Ризик: Неправилности у поступку пописа могу да имају за последицу нетачно утврђивање стварног стања имовине и ризик од незаконитог коришћења и отуђења имовине.

Препорука број 15: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Крушевац да попис имовине и обавеза врше у складу са важећим законским прописима и усвојеним интерним актом.

Налаз: Пописна комисија није пописала:

- стан евидентиран у пословним књигама на конту 011118 – Остали стамбени простор;
- нематеријалну имовину – рачунарске софтвере које користи у раду и
- мобилне телефоне,

што није у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивање књиговодственог са стварним стањем и чл. 25-27. Правилника о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама.

Ризик: Уколико се попис имовине и обавеза не врши у складу са законским прописима и усвојеним интерним актом Опште болнице Крушевац, јавља се ризик од непотпуног и нетачног извештавања и губитка имовине.

Препорука број 16: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Крушевац да изврше попис стана евидентираног у пословним књигама, нематеријалну имовину односно рачунарске софтвере које користе у раду као и мобилне телефоне, у складу са важећим законским прописима и усвојеним интерним актом.

3.3.3. Нефинансијска имовина – конто 000000

Стање нефинансијске имовине – конто 000000 на дан 31. децембар 2018. године у Билансу стања (ОП 1001) износи 681.779 хиљада динара.

Табела број 38: Упоредни преглед стања нефинансијске имовине за 2017. и 2018. годину

– у хиљадама динара –

Ознака ОП	Конто	Назив конта	2017. година	2018. година	Разлика
1	2	3	4	5	6 = (5-4)
1002	010000	Нефинансијска имовина у сталним средствима	606.686	608.432	1.746
1020	020000	Нефинансијска имовина у залихама	54.664	73.347	18.683
1001	000000	Укупно нефинансијска имовина	661.350	681.779	20.429

3.3.3.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000

Стање нефинансијске имовине у сталним средствима – конто 010000 на дан 31. децембар 2018. године у Билансу стања (ОП 1002) исказано је у износу од 608.432 хиљаде динара.

Табела број 39: Упоредни преглед стања нефинансијске имовине у сталним средствима за 2017. и 2018. годину

– у хиљадама динара –

Ознака ОП	Конто	Назив конта	2017. година	2018. година	Разлика
1	2	3	4	5	6 = (5-4)
1003	011000	Некретнине и опрема	601.787	603.736	1.949
1011	014000	Природна имовина	4.547	4.547	/
1015	015000	Нефинансијска имовина у припреми и аванси	205	3	(202)
1018	016000	Нематеријална имовина	147	146	(1)
1002	010000	Нефинансијска имовина у сталним средствима	606.686	608.432	1.746



Некретнине и опрема – конто 011000

Стање некретнина и опреме Опште болнице Крушевац у Билансу стања (ОП 1003) на дан 31. децембар 2018. године износи 603.736 хиљада динара.

Увидом у пословне књиге на дан 31. децембар 2018 године утврдили смо да укупно повећање нефинансијске имовине износи 52.294 хиљаде динара. Наведени износ чине директно повећање имовине у 2018. години у износу од 52.092 хиљаде динара (приказано у табели број 40) као и износ од 202 хиљаде динара који се односи на активiranу рачунарску опрему током 2018. године – конто 011222.

Увећање вредности нефинансијске имовине извршено је из средстава Републике, сопствених средстава и средстава донација.

Табела број 40: Преглед укупног повећања вредности некретнина и опреме и евиденција у пословним књигама

– у хиљадама динара –							
Класа 000000	Опис	Конто 011000	Класа 500000	Донације	Класа 300000	Разлика	Објашњење разлика износа евидентираних на класи 0 и 3
1	2	3	4	5	6= (5+4)	7= (6-3)	8
011122	Извођење радова на згради интерног одељења, набавка ПВЦ врата и разводних ормана	4.310	3.599	1.297	4.897	586	На конту класе 500000 евидентиран је интерни обрачун ПДВ-а, плаћен за адаптацију и реконструкцију грађевинских објеката (Детаљно описано у Напомени 3.1.4.1.)
I	Зграде и грађевински објекти	4.310	3.599	1.297	4.897	586	/
011211	Набавка два санитарска возила	3.672	/	3.671	3.671	/	/
011222	Набавка 33 штампача, сервер, два упса	704	753	/	753	49	Плаћање рачуна из 2017. године за набављену рачунарску опрему
011225	Набавка фрижидера и усисивача	73	73	/	73	/	/
011226	Набавка лабораторијских столица, стоматолошких столица, сто, болеснички кревет, намештај за максиофациалну	405	/	405	405	/	/
011227	Набавка климе	39	/	39	39	/	/
011228	Набавка косачице	45	45	/	45	/	/
011251	Набавка два ултразвука, УВ цеви за скенер, 2 пупе, фармацеутски фрижидер, УВ сонда, 2 ултразвука, аспиратор, операциони столови, операционе лампе, мониор, 6 електрокардиографа, 3 дефибрилатора, апарат за анестезију, моторни систем ТРС	40.692	33.120	9.199	42.319	1.628	Набављена је медицинска опрема, плаћање рачуна је извршено у 2017. години и евиденирано на издацима у 2018. години.
011252	Набавка аутоматског коагулометра	1.380	/	1.380	1.380	/	/
011254	Набавка редуccione станице за медицински кисеоник, телевизора, каде за одржавање аутоматске машине, 12 камера	770	720	50	770	/	/
II	Опрема	47.781	34.711	14.744	49.455	1.677	/
Укупно повећање нефинансијске имовине и евидентирање у 2018. години (I + II)	Зграде и грађевински објекти и опрема	52.092	38.312	16.042	54.355	2.263	/



У поступку ревизије утврдили смо да постоји разлика између евидентиране имовине на групи конта 011000 и класе 300000 у укупном износу од 2.263 хиљаде динара (објашњење разлике је дато у Табели број 40 – колона 8).

Општа болница Крушевац је својим интерним актом, предвидела пријем донација, у роби, лековима, медицинским средствима, другим предметима и опреми, услугама, новцу, хартијама од вредности, у имовинским и другим правима. Одлуком Управног одбора број 70/16 од 23. августа 2016. године усвојен је Правилник о донацијама у Општој болници Крушевац број 71/16.

Као што се види у претходној табели у оквиру укупног повећања некретнина и опреме евидентиран је и износ примљених донација у нефинансијској имовини у износу од 16.042 хиљаде динара, чији је преглед приказан у следећој табели:

Табела број 41: Преглед примљених донација за нефинансијску имовину

– у хиљадама динара –

Р.б.	Конто	Давалац / донатор	Број и датум Уговора	Сврха давања / предмет донације	Износ
1.	011122	„Електрик алу-пласт“ д.о.о., Крушевац	1587/12 од 15.03.2018.	Врата ПВЦ – 17 ком.	365
		„Кодар Енергомонтажа“ д.о.о., Београд	9937/12 од 27.12.2018.	Разводни ормар – 2 ком.	931
I Укупно рачунарска опрема					1.296
2.	011211	Клуб привредника Крушевац	6313/12 од 8.6.2018.	Санитет - Citroen Jumper - 1 ком.	3.472
		Kantonsspital Obwalden, Швајцарска	2080/12 од 4.4.2018.	Санитет - Mercedes Benz - 1 ком.	201
II Укупно опрема за копнени саобраћај					3.673
		„Веоhem 3” д.о.о., Београд	6094/12 од 30.11.2017.	Лабораторијске столице - 6 ком.	32
		„Ortodent“ д.о.о., Ниш	5716/12 од 16.05.2018.	Фона, стоматолошка столица	62
		„Artus“ д.о.о., Београд	5534/12 од 08.05.2018.	Сто lерhamn - 1 ком.	12
3.	011226	Петковић Мирјана Крушевац	6973/12 од 20.7.2018.	Болеснички кревет - 1 ком	122
		„Нумис“ д.о.о., Головоде	6281/12 од 7.6.2018.	Намештај за максилофацијалну	155
		„Југоопрема“, д.о.о., Крушевац	Број записника 132 и пописна листа од 14.11.2018. године	Столице за максилофацијалну	24
III Укупно дрвени, метални и остали намештај					407
4.	011227	„Makler“, д.о.о., Београд	8235/12 од 1.10.2018.	Клима уређај Midea - 1 ком	38
IV Укупно опрема за загревање и климатизацију					38
		„В Braun Adria RSRB”, д.о.о., Београд	1947/12 од 29.03.2018.	Perfusor Space пумпа – 2 ком.	268
		„Aigo Business System“ д.о.о., Београд	3300/12 од 26.04.2018.	Ултразвук Acuson X700 и NHZ – 2 ком.	2.500
		Блажић Радмила и Бранислав Дедина	6327/12 од 12.06.2018.	Аспиратор 7AE - сукциона пумпа	33
5.	011251	„Professional Medic“ д.о.о., Ритопек	8509-1/12 од 17.10.2018.	Пацијент монитор - 3 ком, Електрокардиограф Бене харт - 6 ком., Дефибрилатор Бене харт -3 ком., Операциони сто Хибасе - 1 ком., Операциона лампа hiled 1 ком, Апарат за анестезију Vato ex - 1 ком.	6.067
		„Makler“, д.о.о., Београд	6236/12 од 7.6.2018.	Моторни систем ТРС - 1 ком	330



V Укупно медицинска опрема					9.198
6.	011252	„Makler“, д.о.о., Београд	1405/12 од 5.3.2018.	Аутоматски коагулометар ACL Elite Pro	1.380
VI Укупно лабораторијска опрема					1.380
7.	011254	„Bonifar“ д.о.о, Нови Београд	7880/12 од 6.9.2018.	Телевизор Vivax - 1 ком.	28
8.	011254	„Senzal trade“ д.о.о., Београд	Одлука о поклону од 9.10.2018. и Записник број 6873 од 12.12.2018.	Када за прање и одржавање аутоматске машине - 1 ком.	22
VII Укупно остала опрема у области здравства					50
Укупно примљене донације у нефинансијској имовини у 2018. години (I+II+III+IV+V+VI+VII)					16.042

Налаз: Општа болница Крушевац није евидентирала пријем донација на прописаним економским класификацијама у износу од 16.042 хиљаде динара. Мање су исказане Друге промене у обиму – конто 340000, а више је исказана Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 311000 за исти износ, што није у складу са чланом 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Инструкцијом РФЗО за израду завршног рачуна за 2018. годину.

Ризик: Неправилним евидентирањем пословних догађаја на прописаним економским класификацијама настаје ризик од нетачног исказивања података у финансијским извештајима.

Препорука број 17: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Крушевац да пријем донација евидентирају на прописаним економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Смањење вредности некретнина и опреме током 2018. године у Општој болници Крушевац износи 54.923 хиљаде динара. Овим износом обухваћен је и обрачун амортизације у укупном износу од 50.334 хиљаде динара. Амортизација некретнина износи 13.932 хиљаде динара, а опреме 36.402 хиљаде динара. Обрачун је спроведен у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације³⁵. У укупном смањењу вредности некретнина и опреме евидентиран је и расход основних средстава у износу од 4.588 хиљада динара. Одлуком број 13/19 од 24. јануара 2019. године, Управни одбор усвојио је Извештај о расходу материјалних добара за 2018. годину Опште болнице Крушевац.

Зграде и грађевински објекти – конто 011100

Зграде и грађевински објекти чија садашња вредност у Билансу стања (ОП 1004) на дан 31. децембар 2018. године износи 515.661 хиљаду динара, обухватају:

Табела број 42: Структура конта зграде и грађевински објекти на дан 31. децембар 2018. године

– у хиљадама динара –

Конто	Назив	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
011111	Стамбене зграде за јавне службенике	372	(56)	316
011118	Остали стамбени простор	125	/	125
011122	Болнице и домови здравља	923.689	(413.218)	510.471
011131	Остали грађевински објекти	37.647	32.898	4.749
011100	Зграде и грађевински објекти	961.833	(446.172)	515.661

³⁵ „Службени лист СРЈ“, бр. 17/97 и 24/00;



Општа болница Крушевац користи грађевинске објекте: зграде у кругу Опште болнице у улици Косовска број 16 у Крушевцу, стан у насељу „Расадник 1“ у улици Радомира Јаковљевића број 33 у Крушевцу (који се издаје у закуп) и грађевински објекат евидентиран у пословним књигама на конту 011118 – Остали стамбени простор. Вредност грађевинског објекта који је евидентиран на конту 011118 износи 125 хиљада динара и Општа болница не поседује доказ о праву коришћења. Према усменом и писаном образложењу одговорних лица адреса није позната. Евиденција о постојању овог грађевинског објекта преузета је Деобним билансом број 2006/12-01 од 10. маја 2013. године.

Налаз: Општа болница Крушевац је у Билансу стања на дан 31. децембар 2018. године евидентирала на конту 011118 – Остали стамбени простор, грађевински објекат у износу од 125 хиљада динара за који не поседује имовинско-правну документацију из које би се утврдили подаци о власништву, врсти права на непокретностима и адреси објекта, што није у складу са чланом 6. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини и чланом 18. Закона о јавној својини.

Ризик: Евидентирањем непокретности за коју не постоји правни основ за коришћење и евидентирање, настаје ризик нетачног исказивања стања нефинансијске имовине у сталним средствима у финансијским извештајима.

Препорука број 18: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Крушевац да предузму активности око утврђивања локације објекта и основа даљег евидентирања истог у пословним књигама у складу са Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини и Законом о јавној својини.

Управљање нефинансијском имовином у сталним средствима

У следећој табели дат је преглед грађевинских објеката Опште болнице Крушевац и преглед права својине и права коришћења на некретнинама:

Табела број 43: Преглед грађевинских објеката и преглед права на грађевинским објектима

– у хиљадама динара –

Конто	Назив непокретности	Набавна вредност	Садашња вредност	Површина објекта / парцеле (m ²)	Право на непокретностима	Број документа о укњиженом власништву
011111	Стан у Расаднику	371	316	62,13	Право коришћења	8958
011118	Остали стамбени простор	125	125	/	Непостоји евиденција	Није познато
011122	Болнички блок П+8	208.999	116.851	5.559,00	Држалац	9572
011122	Зграда дечијег одељења	54.850	28.579	1.974,00	Право коришћења	9572
011122	Зграда хируршког одељења	61.665	23.158	3.373,24	Држалац	9572
011122	Зграда анестезије-везни део	177	108	945,00	Држалац	9572
011122	Зграда гасне станице	3.049	2.687	40,00	Држалац	9572
011122	Зграда гинеколошког одељења	140.667	90.353	3.885,00	Држалац	9572
011122	Зграда интерног одељења	304.284	172.789	7.269,90	Држалац	9572
011122	Зграда грудног одељења	54.855	23.061	3.230,00	Право коришћења	9572
011122	Зграда апотеке и патологије	9.470	1.086	490,95	Држалац	9572



Конто	Назив непокретности	Набавна вредност	Садашња вредност	Површина објекта / парцеле (m ²)	Право на непокретностима	Број документа о укњиженом власништву
011122	Зграда микробиологије – капела	1.777	222	163,20	Држалац	9572
011122	Зграда рентгена код капије	2.771	/	456,25	Држалац	9572
011122	Зграда кухиње	29.954	23.196	450,00	Држалац	9572
011122	Зграда вешернице	26.867	21.094	324,60	Држалац	9572
011122	Зграда портирнице болнице	234	4	37,75	Држалац	9572
011122	Зграда старог инфективног	4.437	/	541,00	Држалац	9572
011122	Зграда трафо станице	507	71	100,75	Право коришћења „Електросрбија“ д.о.о. Краљево	9572
011122	Зграда ургентне медицине	10.637	7.212	223,00	Држалац	9572
011131	Остали грађевински објекти (водовод и канализација, саобраћајнице, фонтане и друго)		4.749			
Укупно зграде и грађевински објекти			515.661			

Подаци из горе наведене табеле утврђени су на основу података са званичног сајта Републичког геодетског завода – Служба за катастар непокретности, Крушевац, Извода из листа непокретности број 9572 од 5. јуна 2019. године и број 8958 од 28. јуна 2019. године као и Решења број 952-02-7-045-3755/2019 од 14. маја 2019. године и број 952-02-7-789/2017 од 13. новембра 2017. године.

Налаз: Општа болница Крушевац у 2018. години није доставила надлежном органу обрасце НЕП – ЈС, податке о непокретности у јавној својини и кориснику односно носиоцу права коришћења, за непокретности које користи (зграде у оквиру болничког круга Опште болнице Крушевац и стан у насељу „Расадник 1“ у Крушевцу), што није у складу са чланом 7. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини.

Ризик: Недостављањем података о непокретностима у јавној својини надлежном органу оснивача настаје ризик да оснивач не располаже ажурним и тачним подацима о непокретностима у јавној својини које користе друга правна лица.

Препорука број 19: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Крушевац да успоставе евиденцију непокретности у јавној својини и да на Обрасцу НЕП – ЈС доставе надлежном органу податке о непокретности у јавној својини и кориснику, односно носиоцу права коришћења, у складу са одредбама Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини.

Увидом у имовинско-правну документацију (Записнике, Молбе за издавање података од надлежних органа и слично) и према објашњењу одговорних лица, установа се више пута обраћала Републичком геодетском заводу – Служби за катастар непокретности Крушевац, ради уписа права коришћења на непокретностима које користи. С обзиром да не постоји иницијална документација и није издата грађевинска дозвола за већину зграда у оквиру болничког круга, захтеви нису прихваћени.



Налаз: Општа болница Крушевац је на дан Биланса стања 31. децембар 2018. године више исказала стање зграда и грађевинских објеката у износу од 71 хиљаде динара, јер Општа болница Крушевац не поседује доказ о преносу права коришћења на грађевинском објекту – трафо станици чији је корисник Електросрбија д.о.о., Краљево, што није у складу са чланом 10. Закона о јавној својини и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Уколико Општа болница Крушевац исказује у својим пословним књигама непокретности које по Закону о јавној својини не представљају имовину Опште болнице Крушевац, јавља се ризик од погрешног извештавања и отуђења исте.

Препорука број 20: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Крушевац да преиспитају основ евидентирања грађевинских објеката у својим пословним књигама, у складу са Законом о јавној својини и Уредбом о буџетском рачуноводству.

Налаз: Општа болница Крушевац је у Билансу стања на дан 31. децембар 2018. године исказала стање грађевинских објеката који се налазе на КП бр. 9572, КО Крушевац на којима нема уписано право коришћења, што није у складу са чланом 6. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини и чланом 18. Закона о јавној својини.

Ризик: Улагање у непокретност на којој не постоји право коришћења по Уредби о евиденцији непокретности у јавној својини и Закону о јавној својини, може довести до ненаменског трошења јавних средстава.

Препорука број 21: Препоручује се Општој болници Крушевац да за непокретности које исказује у Билансу стања прибави доказ о праву коришћења у складу са Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини и Законом о јавној својини.

Опрема – konto 011200

Опрема чија садашња вредност у Билансу стања (ОП 1005) на дан 31. децембар 2018. године износи 88.075 хиљада динара, обухвата:

Табела број 44: Преглед опреме – konto 011200 на дан Биланса стања 31. децембар 2018. године

– у хиљадама динара –

Кonto	Назив конта	Набавна вредност	Исправка вредности	Износ амортизације у 2018. години	Расход по одлуци Управног одбора	Укупна исправка вредности	Садашња вредност
1	2	3	4	5	6	7 = (4+5)-6	8 = (3-7)
011211	Опрема за копнени саобраћај	29.238	20.385	2.001	922	21.464	7.774
011221	Канцеларијска опрема	252	184	27	/	211	41
011222	Рачунарска опрема	25.502	21.089	1.880	1.099	21.870	3.632
011223	Комуникациона опрема	3.603	3.579	8	/	3.587	16
011225	Опрема за домаћинство	3.505	3.312	35	/	3.347	158
011226	Дрвени, метални и остали намештај	39.108	36.177	978	689	36.466	2.642
011227	Опрема за загревање и климатизацију	6.899	4.497	417	/	4.914	1.985



Конто	Назив конта	Набавна вредност	Исправка вредности	Износ амортизације у 2018. години	Расход по одлуци Управног одбора	Укупна исправка вредности	Садашња вредност
011228	Алат	194	154	5	5	154	40
011251	Медицинска опрема	504.875	414.311	28.243	1.294	441.260	63.615
011252	Лабораторијска опрема	21.617	13.645	2.461	456	15.650	5.967
011253	Мерни контролни инструменти	293	203	19	5	217	76
011254	Остала опрема у области здравства	26.435	24.096	328	118	24.306	2.129
011200	Опрема	661.521	541.632	36.402	4.588	573.446	88.075

Опрема Опште болнице Крушевац дата на коришћење другом правном лицу

У поступку ревизије утврдили смо да је Општа болница Крушевац, у својим пословним књигама на конту 011251 – Медицинска опрема евидентирала апарат „Брохоском“ у износу од 1.049 хиљада динара, који је на основу Уговора број 7975/12 од 14. септембра 2018. године и Анекса Основног уговора број 2251/12 од 19. априла 2018. године, дат на коришћење Клиничком центру Ниш. Приликом спровођења пописа, извршен је и попис наведеног апарата на дан 31. децембар 2018. године у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивање књиговодственог са стварним стањем и чл. 25 - 26 Правилника о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама.

Мобилни телефони

Увидом у расположиву документацију (реверса о задужењу мобилних апарата од стране запослених, Анекса Уговора број 6065/1 од 5. новембра 2014. године закљученог са оператером „Теленор“ д.о.о., Београд, Анекса Уговора број 303/89755 од 26 августа. 2015. године и Анекса број 3221/2 од 7. јула 2016. године), утврдили смо постојање мобилних апарата. Нисмо били у могућности да утврдимо тачан број и вредност мобилних апарата које Општа болница Крушевац поседује у власништву, а дати су на коришћење запосленима. Увидом у имовинско-правну и рачуноводствену документацију, пописне листе и Извештај о извршеном попису на дан 31. децембар 2018. године, утврдили смо да наведени телефони нису пописани и евидентирани у пословним књигама Опште болнице Крушевац.

Налаз: Општа болница Крушевац на дан 31. децембар 2018. године у пословним књигама није евидентирала мобилне телефоне из ранијег периода, у складу са одредбама члана 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Неевидентирањем пословних догађаја јавља се ризик да подаци из финансијских извештаја не одговарају стварном стању као и ризик од отуђења опреме.

Препорука број 22: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Крушевац да након извршеног пописа мобилних телефона исте евидентирају у својим пословним књигама у складу са правилником Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Земљиште – конто 014100

Општа болница Крушевац је на дан 31. децембар 2018. године исказала на конту 014000 – Природна имовина износ од 4.547 хиљада динара. Евидентирано земљиште у



пословним књигама се у потпуности односи на земљиште површине 76 м² које је Општа болница Крушевац, преузела Деобним билансом од Здравственог центра Крушевац.

Увидом у Листове непокретности број 9572 и број 8775 од 5. јуна 2019. године издатих од стране Службе за катастар непокретности Крушевац, утврдили смо да је Општа болница Крушевац једним делом носилац права коришћења, а другим делом држалац земљишта под зградом, земљишта уз зграду и њиве површине 3.652 м². Целокупно земљиште се налази у оквиру круга Опште болнице Крушевац.

Табела број 45: Преглед права својине, државнине или коришћења земљишта на дан састављања Биланса стања 31. децембра 2018 године

– у хиљадама динара –

Конто	Назив непокретности	Набавна вредност	Садашња вредност	Површина објекта / парцеле	Право на непокретностима	Документ	
014112	Грађевинско земљиште	/	/	48,014 (земљиште под зградом 10.386 м ² , земљиште уз зграду 37.628 м ²)	Право коришћења	Лист непокретности број 9572 од 5. јуна 2019. године	
014112	Грађевинско земљиште	/	/	28.025 (3.652 м ² њива + 24.373 м ² земљиште уз зграду и под зградом)	Држалац	Лист непокретности број 8775 од 5. јуна 2019. године	
I	Укупни подаци из листа непокретности		/	76,039	/	/	
II	014112	Грађевинско земљиште	4.547	4.547	76,309	/	Бруто биланс на дан 31. децембар 2018. године, аналитичка картица конта
Разлика у књиговодственој евиденцији и листу непокретности (I-II)				(270)			

Општа болница Крушевац није правилно, свеобухватно и тачно исказала у Билансу стања на дан 31. децембар 2018. године конто 014000 – Природна имовина у складу са чланом 10. Закона о јавној својини, чл. 4. и 50-52. Закона о државном премеру и катастру и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству. У Регистру непокретности који се води код Службе за катастар непокретности, Општа болница Крушевац уписана је као корисник и држалац. У поступку ревизије нисмо били у могућности да утврдимо тачну површину и вредност наведеног земљишта.

Налаз: Општа болница Крушевац не поседује имовинско-правну и рачуноводствену документацију, као ни помоћну евиденцију о земљишту са подацима о врсти, намени, површини, катастарским бројевима парцела и вредности земљишта тако да нисмо били у могућности да утврдимо основ постојања и евидентирања земљишта исказаног у пословним књигама, што није у складу са чл. 10. и 18. Закона о јавној својини, чл. 4. и 50-52. Закона о државном премеру и катастру и чл. 6. и 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Уколико Општа болница Крушевац исказује у својим пословним књигама непокретности које по Закону о јавној својини не представљају имовину Опште болнице Крушевац, јавља се ризик од погрешног извештавања и могућности ненаменског трошења јавних средстава.



Препорука број 23: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Крушевац да преиспитају основ евидентирања земљишта у својим пословним књигама, у складу са Законом о јавној својини, Законом о државном премеру и катастру и Уредбом о буџетском рачуноводству.

Нематеријална имовина – конто 016000

Нематеријална имовина – конто 016100 чија садашња вредност у Билансу стања на дан 31. децембар 2018. године износи 146 хиљада динара односи се на евидентирање стручне литературе (књижевна и уметничка дела у библиотеци). У поступку ревизије утврдили смо да не постоји билансна равнотежа између нематеријалне имовине – конто 016000 и одговарајућег конта на капиталу (Детаљно описано у Напомени 3.3.1. – Билансна равнотежа).

Налаз: Општа болница Крушевац је књижевна и уметничка дела у износу од 146 хиљада динара евидентирала у оквиру конта 016119 – Исправка вредности нематеријалних улагања у компјутерски софтвер уместо у оквиру конта 016121 – Књижевна и уметничка дела, што није у складу са Прилогом 2 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Евидентирање нематеријалне имовине на погрешној економској класификацији може утицати на нетачно и непотпуно исказивање података у финансијским извештајима.

Препорука број 24: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Крушевац да књижевна и уметничка дела евидентирају на прописаној економској класификацији у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

У поступку ревизије, увидом у пописне листе нематеријалне имовине, рачуноводствену евиденцију и Образложење одговорних лица Опште болнице Крушевац о постојању софтвера број 3455/12 од дана 18. јуна 2018. године, утврдили смо да Општа болница Крушевац није у својим пословним књигама евидентирала и извршила попис свих рачунарских софтвера на дан 31. децембар 2018. године (Детаљно описано у Напомени 3.3.2. – Попис). У поступку ревизије нисмо били у могућности да утврдимо вредност наведених софтвера.

Налаз: Општа болница Крушевац на дан 31. децембар 2018. године у пословним књигама није евидентирала рачунарске софтвере, у складу са одредбама члана 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: У случају неевидентирања пословних догађаја јавља се ризик да подаци из финансијских извештаја не одговарају стварном стању и ризик од отуђења имовине.

Препорука број 25: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Крушевац да након извршеног пописа свих рачунарских софтвера које користи у раду, исте евидентирају на прописаној економској класификацији у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.3.3.2. Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000

Стање залиха Опште болнице Крушевац на дан 31. децембар 2018. године исказано у Билансу стања (ОП 1020) у износу од 73.347 хиљада динара у целости се односи на залихе ситног инвентара и потрошног материјала – конто 022000 (34% више у односу на претходну годину).



Табела број 46: Упоредни преглед стања и структуре залиха за 2017. и 2018. годину

– у хиљадама динара –

Ознака ОП	Конто	Назив конта	2017. година	2018. година	Разлика
1	2	3	4	5	6 = (5-4)
1026	022100	Залихе ситног инвентара	1.052	326	(726)
1027	022200	Залихе потрошног материјала	53.612	73.021	19.409
1020	022000	Залихе ситног инвентара и потрошног материјала	54.664	73.347	18.683

Залихе потрошног материјала – конто 022200

Стање залиха потрошног материјала на дан 31. децембар 2018. године исказано је у Билансу стања у износу од 73.021 хиљаде динара, шти чини 99% укупних залиха.

Табела број 47: Стање залиха потрошног материјала на дан 31.12.2018. године

– у хиљадама динара –

Конто	Назив конта	2018. година
022231	Залихе административног материјала	1.038
022235	Залихе материјала за очување животне средине	111
022237	Залихе медицинског и лабораторијског материјала	69.555
022238	Залихе материјала за домаћинство и угоститељство	175
022239	Залихе материјала за посебне намене	2.142
022200	Залихе потрошног материјала	73.021

Залихе су распоређене у два магацина:

1) Магацин болничке апотеке представља централни магацин Опште болнице Крушевац у оквиру кога се налазе сви медицински материјали (лекови, медицински и лабораторијски материјал). Свако одељење болнице требају потребне залихе лекова и медицинског материјала из централног магацина – болничке апотеке, а стање залиха по одељењима утврђује се полугодишњим и годишњим пописом.

2) У оквиру магацина комерцијале налазе се остали, немедицински материјали (смештени у три просторије Опште болнице Крушевац), као и магацин хране који је смештен у оквиру кухиње Опште болнице Крушевац. Храна складиштена у овом магацину користи се за припрему оброка за стационарне пацијенте.

Општа болница Крушевац је у оквиру годишњег пописа имовине и обавеза на дан 31. децембар 2018. године извршила попис залиха ситног инвентара и потрошног материјала у наведеним магацинима и по одељењима болнице. Пописна комисија је у Извештају о попису на дан 31.12.2018. године навела да пописом потрошног материјала у магацинима нису утврђене пописне разлике, односно да стварно стање одговара књиговодственом.

На предлог пописне комисије, а на основу усвојеног Извештаја о расходу материјалних добара у 2018. години Опште болнице Крушевац број 257 од 18. јануара 2019. године, извршен је расход ситног инвентара који је дотрајао у износу од 2.903 хиљаде динара и расход лекова и потрошног медицинског материјала у износу од 251 хиљаде динара.

У поступку ревизије извршен је увид у Извештај о попису нефинансијске имовине у залихама, пописне листе, књиговодствену евиденцију залиха, налоге за књижење, као и пратећу документацију код пријема и издавања залиха медицинског и лабораторијског материјала. Извршено је тестирање залиха медицинског и лабораторијског материјала.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да залихе исказане на синтетичком конту 022200 – Залихе потрошног материјала, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.



3.3.4. Финансијска имовина – конто 100000

Стање финансијске имовине Опште болнице Крушевац исказано у Билансу стања на дан 31. децембар 2018. године износи 206.760 хиљада динара.

Табела 48: Упоредни преглед стања финансијске имовине у 2017. и 2018. години

– у хиљадама динара –						
Ознака ОП	Конто	Назив конта	2017. година	2018. година	Разлика	
1	2	3	4	5	6 = (5–4)	
1050	121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	46.382	56.211	9.829	
1060	122000	Краткорочна потраживања	87.714	79.866	(7.848)	
1062	123000	Краткорочни пласмани	810	728	(82)	
1068	131000	Активна временска разграничења	48.871	69.955	21.084	
1028	100000	Финансијска имовина	183.777	206.760	22.983	

Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000

Стање новчаних средстава, племенитих метала и хартија од вредности исказано на дан 31. децембар 2018. године у укупном износу од 56.211 хиљаде динара приказано је у табели која следи:

Табела 49: Стање новчаних средстава, племенитих метала и хартија од вредности

– у хиљадама динара –						
Ознака ОП	Конто	Назив конта	2017. година	2018. година	Разлика	
1	2	3	4	5	6 = (5–4)	
1051	121100	Жиро и текући рачуни	45.357	56.002	10.645	
1057	121700	Остала новчана средства (рачун боловања)	1.025	209	(816)	
1050	121000	Новчана средства, племенити метали и хартије од вредности	46.382	56.211	9.829	

Жиро и текући рачуни – конто 121100

Новчана средства на жиро и текућим рачунима Опште болнице Крушевац исказана су у износу 56.002 хиљаде динара и чине их средства на следећим рачунима:

Табела 50: Преглед стања на жиро и текућим рачунима

– у хиљадама динара –		
Конто	Назив конта	Стање на дан 31. децембар 2018. године
1211111	Рачун буџетских средстава	49.262
1211112	Рачун сопствених средстава	6.740
121100	Жиро и текући рачуни	56.002

Стање новчаних средстава на жиро и текућим рачунима Опште болнице Крушевац у књиговодственој евиденцији на дан 31. децембар 2018. године одговара стварном стању по попису.

Сходно члану 2. тачка 45. Закона о буџетском систему, донација је дефинисана као наменски неповратан приход, који се остварује на основу писаног уговора између даваоца и примаоца донације. У поступку ревизије утврдили смо да је Општа болница Крушевац у 2018. години пријем новчане донације спровела преко рачуна сопствених средстава.



Налаз: Општа болница Крушевац нема отворен посебан наменски рачун код Управе за трезор одређен за пријем средстава по основу донација у складу са чланом 11. Правилника о Плану подрачуна консолидованог рачуна трезора.

Ризик: Уколико се средства примљена по основу донација не исказују у складу са позитивним законским прописима и на наменским рачунима јавља се ризик од ненаменског трошења средстава.

Препорука број 26: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Крушевац да отворе посебан наменски рачун код Управе за трезор преко кога ће се вршити пријем средстава по основу донација у складу са Правилником о Плану подрачуна консолидованог рачуна трезора.

Краткорочна потраживања – конто 122000

Краткорочна потраживања исказана у Билансу стања на дан 31. децембар 2018. године износе 79.866 хиљада динара.

Табела 51: Преглед потраживања по основу продаје и друга потраживања

		– у хиљадама динара –
Конто	Назив конта	Стање на дан 31. децембар 2018. године
1221111	Потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање	55.659
1221112	Потраживања од фонда за здравствено осигурање од Републике Српске	43
	Потраживања од купаца	24.164
122111	- Потраживања од купаца у земљи – физичких и правних лица	10.265
(аналитика)	- Спорна потраживања од купаца – физичких и правних лица	10.235
	- Потраживања од запослених	3.664
122000	Укупна краткорочна потраживања	79.866

Налаз: Општа болница Крушевац је више исказала у пословним књигама потраживања од купаца – конто 122111 за износ од 55.659 хиљада динара, а мање је исказала потраживања од других органа и организација – конто 122150, јер је потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање по основу пружених услуга здравствене заштите осигураним лицима евидентирала као потраживања од купаца, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Евидентирање пословне промене на погрешној економској класификацији може утицати на нетачно и непотпуно исказивање података у финансијским извештајима.

Препорука број 27: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Крушевац да потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање евидентирају у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање

Општа болница Крушевац потписала је Коначан обрачун за 2018. годину са Републичким фондом за здравствено осигурање. Увидом у спроведене Коначне обрачуне за 2018. годину (Образац ОН-С/Т 33 и Образац ОН-С/Т 33-ВУ) утврђено је да потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 55.659 хиљада динара представљају усаглашена потраживања.

У поступку ревизије утврдили смо да Општа болница Крушевац у Коначном обрачуну накнаде за рад за 2018. годину није умањила обрачунске расходе:

- 1) на ставци 1.4. – Исхрана болесника за износ извршених расхода за набавку намирница за припремање obroка за пацијенте који нису осигураници Републичког фонда за здравствено осигурање најмање у износу од 450 хиљада динара.



- 2) На ставци 1.3. и 1.5.1. – Енергенти и Материјални и остали трошкови најмање у износу од 300 хиљада динара, колико износе трошкови који су рефундирани од стране купаца.

Поступајући на овај начин, Општа болница Крушевац је у својим пословним књигама исказала потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање у већем износу за најмање 750 хиљада динара.

Налаз: Општа болница Крушевац је у Билансу стања на дан 31. децембар 2018. године исказала краткорочна потраживања у већем износу за најмање 750 хиљада динара, јер је у Коначном обрачуну накнаде за рад у оквиру ставке 1.4. – Исхрана болесника исказала расходе за набавку намирница за припремање оброка за пацијенте који нису осигураници Републичког фонда за здравствено осигурање и у оквиру ставки 1.3. и 1.5.1. – Енергенти и Материјални и остали трошкови, расходе који су рефундирани од стране купаца, што није у складу са чланом 80. став 2. тачка 3), 4) и 5) Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2018. годину.

Ризик: Неуспостављањем ефикасног система интерних контрола, који би обезбедио да се у Коначном обрачуну накнаде за рад исказу расходи у складу са одредбама Правилника, настаје ризик од исказивања потраживања у већем износу од прописаног.

Препорука број 28: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Крушевац да успоставе ефикасан систем интерних контрола, који би обезбедио да се у Коначном обрачуну накнаде за рад исказу расходи у складу са Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2018. годину.

Потраживања од купаца у земљи – физичких и правних лица

Потраживања од купаца у земљи исказана у укупном износу од 10.265 хиљада динара обухватају потраживања од физичких лица (неосигурана лица) у износу од 6.291 хиљаде динара и правних лица у износу од 3.974 хиљаде динара. Највећи део потраживања од правних лица у износу од 3.054 хиљаде динара односе се на потраживања од установа на име пружања здравствених услуга лицима која се налазе на издржавању казне затвора.

Одлуком Управног одбора број 14/19 од 24. јануара 2019. године усвојен је предлог пописне комисије да се изврши отпис ненаплативих потраживања у укупном износу од 7.109 хиљада динара и то физичких лица у износу од 2.978 хиљада динара и правних у износу од 4.131 хиљаде динара. Разлог отписа је застарелост потраживања.

У поступку ревизије, путем независних конфирмација, послати су захтеви за потврду салда на дан 31. децембар 2018. године купцима – правним лицима у износу од 2.381 хиљаде динара, при чему потврђена стања износе 1.998 хиљада динара, неусаглашено стање износи 333 хиљаде динара и непотврђено стање (изостанак одговора од купаца) износи 50 хиљада динара.

Спорна потраживања од купаца – физичких и правних лица

Спорна потраживања од купаца – физичких и правних лица исказана у укупном износу од 10.235 хиљада динара обухватају спорна потраживања од физичких лица у износу од 8.572 хиљаде динара и правних лица у износу од 1.663 хиљаде динара и представљају сва утужена потраживања која су старија од три године.

Стање и старосна структура потраживања од купаца на дан 31. децембар 2018. године, приказани су у табели која следи:



Табела 52: Стање и старосна структура потраживања од купаца

– у хиљадама динара –

Потраживања од купаца	Укупна потраживања	Потраживања до три године	Потраживања преко три године
Потраживања од физичких лица	6.291	6.291	/
Потраживања од правних лица	3.974	3.284	690
Спорна потраживања од физичких лица	8.572	/	8.572
Спорна потраживања од правних лица	1.663	/	1.663
Потраживања од запослених	3.664	3.664	/
Укупно	24.164	13.239	10.925

У поступку ревизије, увидом у расположиву документацију (аналитичку евиденцију спорних потраживања и преглед судских спорова) утврдили смо да аналитичка евиденција утужених купаца у пословним књигама није усаглашена са подацима из помоћне евиденције правне службе о утужењима истих, тако да нисмо били у могућности да потврдимо стање спорних (утужених) потраживања у износу од 10.235 хиљада динара (Детаљно описано у Напомени 2.1.4.1. – Помоћне евиденције).

Краткорочни пласмани – конто 123000

Краткорочни пласмани на дан 31. децембар 2018. године исказани у износу од 728 хиљада динара обухватају дате авансе за обављање услуга у износу од 604 хиљаде динара, дате авансе за материјал у износу од 71 хиљаде динара и остале краткорочне пласмане у износу од 53 хиљаде динара.

3.3.5. Обавезе – конто 200000

Општа болница Крушевац је на дан 31. децембар 2018. године исказала стање обавеза у износу од 150.549 хиљада динара, што је за 10% више у односу на исказане обавезе из претходне године.

Табела број 53: Упоредни преглед обавеза за 2017. и 2018. годину

– у хиљадама динара –

Конто	Назив конта	2017. година	2018. година	Разлика
1	2	3	4	5 = (4-3)
230000	Обавезе по основу расхода за запослене	3.258	2.544	(714)
240000	Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене	128	97	(31)
250000	Обавезе из пословања	45.564	67.358	21.794
290000	Пасивна временска разграничења	88.317	80.550	(7.767)
200000	Обавезе	137.267	150.549	13.282

Обавезе за плате и додатке – конто 231000

У поступку ревизије утврдили смо да Општа болница Крушевац у Билансу стања на дан 31. децембар 2018. године није исказала обавезе по основу расхода за запослене најмање у износу од 49.134 хиљаде динара које се односе на неисплаћене плате за други део децембра 2018. године.

Налаз: Општа болница Крушевац је у Билансу стања на дан 31. децембар 2018. године мање исказала обавезе по основу расхода за запослене – економска класификација 230000 и активна временска разграничења – економска класификација 131200 најмање у износу од 49.134 хиљаде динара, јер није прокњижила обавезе по основу неисплаћеног другог дела плате за децембар месец 2018. године, што није у складу са Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2018. годину, Инструкцијом о начину и поступку спровођења коначног обрачуна и усаглашавању



рачуноводствених и других евиденција са даваоцима здравствених услуга за 2018. годину и Инструкцијом за израду завршног рачуна за 2018. годину.

Ризик: Неевидентирање обавеза по основу расхода за запослене које постоје на дан састављања финансијских извештаја доводи до непотпуног и нетачног извештавања о стању обавеза.

Препорука број 29: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Крушевац да прокњиже све обавезе по основу расхода за запослене које постоје на дан састављања финансијских извештаја.

Обавезе из пословања – конто 250000

Општа болница Крушевац је у Билансу стања на дан 31. децембар 2018. године исказала стање обавеза из пословања у износу од 67.358 хиљада динара.

Табела број 54: Упоредни преглед обавеза из пословања за 2017. и 2018. годину

– у хиљадама динара –						
Ознака ОП	Конто	Назив конта	2017. година	2018. година	Разлика	
1	2	3	4	5	6 = (5-4)	
1199	251000	Примљени аванси, депозити и кауције	4	/	(4)	
1203	252000	Обавезе према добављачима	45.536	67.340	21.804	
1208	254000	Остале обавезе	24	18	(6)	
1198	250000	Обавезе из пословања	45.564	67.358	21.794	

Обавезе према добављачима – конто 252000

Општа болница Крушевац је исказала стање обавеза према добављачима у износу од 67.340 хиљада динара, што је за 48% више у односу на обавезе према добављачима из претходне године. Све исказане обавезе према добављачима односе се на конто 252100 – Добављачи у земљи.

Табела број 55: Преглед најзначајнијих добављача у земљи у 2018. години

Назив добављача		2018. година
„Phoenix pharma“ д.о.о., Београд		9.995
„Farmalogist“ д.о.о., Београд		9.276
„Beochem 3“ д.о.о., Београд		6.056
„Vega“ д.о.о., Ваљево		5.337
ЈКП „Градска топлана“ Крушевац		4.696
Завод за трансфузију крви Ниш		4.165
ЈП „ЕПС Београд“, Београд		3.939
„Boehringer Ingelheim Serbia“ д.о.о., Београд		3.606
Остали добављачи		20.270
Укупно		67.340

У току поступка ревизије спроведен је алтернативни поступак провере стања обавеза према добављачима путем конфирмација, односно независне потврде салда. Укупно су послате конфирмације добављачима у износу од 54.127 хиљада динара, што чини 80% укупних обавеза према добављачима. На послате захтеве одговорило је 75% поверилаца.

Након спроведеног поступка провере стања обавеза путем конфирмација утврдили смо да потврђена стања исказаних обавеза према добављачима износе 43.159 хиљада динара, нетачно стање износи 39 хиљада динара, док је износ од 10.966 хиљада динара непотврђено стање због изостанка одговора од стране добављача.



3.3.6. Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција – конто 300000

Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција исказани су у Билансу стања на дан 31. децембар 2018. године у укупном износу од 737.990 хиљада динара.

Ванбилансна евиденција – конто 350000

Општа болница Крушевац је у Билансу стања на дан 31. децембар 2018. године исказала ванбилансну евиденцију у износу од 56.924 хиљаде динара по основу евидентираних меница, апарата у закупу од других правних лица и апарата добијених на коришћење од других правних лица.

Табела број 56: Преглед ванбилансне евиденције у Општој болници Крушевац на дан 31. децембар 2018. године

Опис	Ванбилансна актива	Износ	– у хиљадама динара –	
			Ванбилансна пасива	Износ
Апарат у закупу				
Апарат за седиментацију S11-007 (биохемијска лабораторија) по Уговору број 7284/12 од 3. августа 2018. године	351111	1,2 динара	352111	1,2 динара
Менице и банкарске гаранције				
186 меница и 2 банкарске гаранције	351131	32.814	352131	32.814
Апарати добијени на коришћење за хроничне хемодијализе				
20 апарата „Artis Physio“ по Уговору број 3025/18 од 24. септембра 2018. године	351151	22.897	352151	22.897
Апарати добијени на коришћење лабораторија				
Електролит Анализатор по Уговору број 7279/12 од 3. августа 2018. године	351151	336	352151	336
Апарат за седиментацију по Уговору број 7284/12 од 3. августа 2018. године	351151	576	352151	576
Боце за медицински кисеоник добијене на коришћење (Messer Tehnogas а.д., Београд)	351121	300	352121	300
Укупно ванбилансна евиденција	351000	56.924	352000	56.924

3.4. Извештај о капиталним издацима и примањима

Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3 садржи податке о укупно оствареним примањима и извршеним издацима, као и резултат који се утврђује као разлика између остварених примања и извршених издатака.

Општа болница Крушевац је у Извештају о капиталним издацима и примањима – Образац 3 у периоду 1. јануар – 31. децембар 2018. године исказала мањак примања у износу од 38.312 хиљаде динара.

Табела број 57: Преглед исказаних података о капиталним издацима и примањима

Ред. Бр.	Опис	– у хиљадама динара –	
		Исказани износ	
		2017. година	2018. година
	Свега примања:		
1.	Примања од продаје нефинансијске имовине	/	/
2.	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	/	/
	Свега издатака:	26.395	38.312



– у хиљадама динара –

Ред. бр.	Опис	Исказани износ	
		2017. година	2018. година
3.	Издаци за нефинансијску имовину	26.395	38.312
4.	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	/	/
Мањак примања:		26.395	38.312

Општа болница Крушевац је саставила Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3 у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

3.5. Извештај о новчаним токовима

Сагласно Правилнику о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова, извештај о новчаним токовима јесте врста финансијског извештаја који се подноси на обрасцу Извештај о новчаним токовима – Образац 4.

Табела број 58: Преглед исказаних података о новчаним токовима

– у хиљадама динара –

Ред. бр.	Опис	Износ
1.	Салдо готовине на почетку године	46.381
2.	Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну (2.1. + 2.2.)	1.921.079
2.1.	Новчани приливи	1.918.661
2.2.	Корекције новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	2.418
3.	Новчани одливи (3.1.+3.2. - 3.3.+ 3.4.)	1.911.249
3.1.	Текући расходи	1.871.201
3.2.	Издаци за нефинансијску имовину	38.312
3.3.	Корекције новчаних одлива за износ обрачунате амортизације	574
3.4.	Корекције новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	2.310
4.	Салдо готовине на крају године (1+2-3)	56.211

Исказани салдо готовине на крају периода одговара салду на рачунима и у благајни који је утврђен пописом.

4. Потенцијалне обавезе

У поступку ревизије презентован је преглед судских спорова на дан 31. децембар 2018. године у којима се Општа болница Крушевац јавља у својству тужиоца и у својству туженика.

Општа болница Крушевац води укупно 287 парничних и извршних поступака од којих је један предмет у парничном поступку у коме је Општа болница тужилац, 87 предмета је у парничном поступку у којима је Општа болница туженик (радни спорови), 198 предмета у извршном поступку у којима је Општа болница Крушевац извршни поверилац, док је један предмет у извршном поступку у коме је Општа болница извршни дужник.

У току 2018. године Општа болница Крушевац је послала купцима укупно 137 опомена (20 опомена правним и 117 опомена физичким лицима). Према образложењу одговорног лица Правне службе, Општа болница Крушевац није вршила утужења купаца у 2018. години.



ПРИЛОГ III

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ОПШТЕ БОЛНИЦЕ КРУШЕВАЦ, КРУШЕВАЦ



САДРЖАЈ

БИЛАНС СТАЊА – Образац 1	79
БИЛАНС ПРИХОДА И РАСХОДА – Образац 2	81
ИЗВЕШТАЈ О КАПИТАЛНИМ ИЗДАЦИМА И ПРИМАЊИМА – Образац 3.....	84
ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА – Образац 4	85
ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА – Образац 5.....	88


БИЛАНС СТАЊА – Образац 1

на дан 31. децембар 2018. године

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године		Износ текуће године	
			(почетно стање)	Бруто	Исправка вредности	Нето (5 – 6)
1	2	3	4	5	6	7
АКТИВА						
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002+1020)	661.350	1.754.106	1.072.327	681.779
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003+1011+1015 +1018)	606.686	1.637.220	1.028.788	608.432
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (1004+1005)	601.787	1.632.524	1.028.788	603.736
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	525.282	961.834	446.173	515.661
1005	011200	Опрема	76.505	670.690	582.615	88.075
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (1012)	4.547	4.547	/	4.547
1012	014100	Природна имовина	4.547	4.547	/	4.547
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016)	205	3	/	3
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	205	3	/	3
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	147	146	/	146
1019	016100	Нематеријална имовина	147	146	/	146
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1025)	54.664	116.886	43.539	73.374
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026+1027)	54.664	116.886	43.539	73.374
1026	022100	Залихе ситног инвентара	1.052	43.865	43.539	326
1027	022200	Залихе потрошног материјала	53.612	73.021	/	73.021
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1049+1067)	183.777	206.760	/	206.760
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050+1060+1062)	134.906	136.805	/	136.805
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (1051+1057)	46.382	56.211	/	56.211
1051	121100	Жиро и текући рачуни	45.357	56.002	/	56.002
1057	121700	Остала новчана средства	1.025	209	/	209
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	87.714	79.866	/	79.866
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	87.714	79.866	/	79.866
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1064+1066)	810	728	/	728
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	757	675	/	675
1066	123900	Остали краткорочни пласмани	53	53	/	53
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	48.871	69.955	/	69.955
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1070)	48.871	69.955	/	69.955
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	48.871	69.955	/	69.955
1072		УКУПНА АКТИВА (1001+1028)	845.127	1.960.866	1.072.327	888.539
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	34.739	56.925	/	56.925



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1118+1173+1198+1212)	137.267	150.549
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1125+1137+1147)	3.258	2.544
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (1126+1127+1128+1129+1130)	/	73
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима	/	51
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима	/	7
1128	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима	/	10
1129	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима	/	4
1130	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима	/	1
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (1138+1139)	62	53
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	41	36
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	21	17
1147	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (1148+1149+1150+1151)	3.196	2.418
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	1.977	1.511
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	199	143
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима	1.018	762
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима	2	2
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1192)	128	97
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1194)	128	97
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	128	97
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199+1203+1208)	45.564	67.358
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (1200)	4	/
1200	251100	Примљени аванси	4	/
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204)	45.536	67.340
1204	252100	Добављачи у земљи	45.536	67.340
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1211)	24	18
1211	254900	Остале обавезе из пословања	24	18
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	88.317	80.550
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1215+1216+1217)	88.317	80.550
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	749	667
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	84.841	76.256
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	2.727	3.627
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	707.860	737.990
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	661.941	682.406
1220	311000	КАПИТАЛ (1221+1222+1224+1225)	661.941	682.406
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	606.686	608.432
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	54.664	73.347
1224	311400	Финансијска имовина	53	53
1225	311500	Извори новчаних средстава	538	574
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	8.531	9.687
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	37.388	45.897
1239	352000	УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	845.127	888.539
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	34.739	56.925


БИЛАНС ПРИХОДА И РАСХОДА – Образац 2

у периоду 01. јануар – 31. децембар 2018. године

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2002)	1.692.138	1.918.661
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2069+2094+2099+2103)	1.692.138	1.918.661
2069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (2070+2077+2089+2092)	26.947	23.603
2070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (2071+2074)	3.225	1.789
2071	741100	Камате	20	11
2074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	3.205	1.778
2077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (2078+2080)	15.229	14.550
2078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	5.853	6.731
2080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	9.376	7.819
2089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (2090)	1.055	48
2090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	1.055	48
2092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (2093)	7.438	7.216
2093	745100	Мешовити и неодређени приходи	7.438	7.216
2094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2095)	850	/
2095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2096)	850	/
2096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	850	/
2099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2100)	1.648.227	1.862.905
2100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2101)	1.648.227	1.862.905
2101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	1.648.227	1.862.905
2103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2104)	16.114	32.153
2104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2105)	16.114	32.153
2105	791100	Приходи из буџета	16.114	32.153
2131		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2132+2300)	1.684.210	1.909.513
2132	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2133+2155+2200+2215+2283)	1.657.815	1.871.201
2133	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2134+2136+2142+2147+2149)	1.023.162	1.199.515
2134	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2135)	825.961	968.718
2135	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	825.961	968.718
2136	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (2137+2138+2139)	148.730	173.943
2137	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	99.705	116.607
2138	412200	Допринос за здравствено осигурање	42.821	50.072
2139	412300	Допринос за незапосленост	6.204	7.264
2142	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (2143+2145)	4.438	10.704
2143	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	48	855
2145	414300	Отпремнине и помоћи	4.390	9.849
2147	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2148)	29.792	31.482
2148	415100	Накнаде трошкова за запослене	29.792	31.482
2149	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ	14.241	14.668



ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2150)				
2150	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	14.241	14.668
2155	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2156+2164+2170+2179+2187+2190)	631.408	669.224
2156	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (2157+2158+2159+2160+2161)	104.271	97.157
2157	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	1.977	1.976
2158	421200	Енергетске услуге	80.617	70.430
2159	421300	Комуналне услуге	16.519	18.339
2160	421400	Услуге комуникација	2.596	1.907
2161	421500	Трошкови осигурања	2.562	4.505
2164	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (2165+2166+2167)	902	1.146
2165	422100	Трошкови службених путовања у земљи	251	263
2166	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	/	16
2167	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	651	867
2170	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (2172+2173+2174+2175+2177+2178)	6.814	7.317
2172	423200	Компјутерске услуге	2.882	2.791
2173	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	2.150	2.486
2174	423400	Услуге униформисања	1.142	1.089
2175	423500	Стручне услуге	267	628
2177	423700	Репрезентација	366	313
2178	423900	Остале опште услуге	7	10
2179	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (2182+2186)	2.843	3.067
2182	424300	Медицинске услуге	1.419	2.162
2186	424900	Остале специјализоване услуге	1.424	905
2187	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (2188+2189)	21.496	18.990
2188	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	3.413	7.101
2189	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	18.083	11.889
2190	426000	МАТЕРИЈАЛ (2191+2193+2194+2195+2197+2198+2199)	495.082	541.547
2191	426100	Административни материјал	8.687	4.328
2193	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	239	246
2194	426400	Материјали за саобраћај	8.611	8.696
2195	426500	Материјали за одржавање животне средине и науку	1.127	863
2197	426700	Медицински и лабораторијски материјали	440.073	490.260
2198	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	24.566	23.932
2199	426900	Материјали за посебне намене	11.779	13.222
2200	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (2201)	538	574
2201	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (2202+2203)	538	574
2202	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	159	159
2203	431200	Амортизација опреме	379	415
2215	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (2235)	155	1
2235	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (2237)	155	1
2237	444200	Казне за кашњење	155	1
2283	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (2287+2291+2296)	2.552	1.887
2287	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (2288+2289+2290)	527	938
2288	482100	Остали порези	/	111
2289	482200	Обавезне таксе	189	138
2290	482300	Новчане казне и пенали	338	689
2291	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (2292)	1.894	949
2292	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	1.894	949
2296	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (2297)	131	/
2297	485100	Накнаде штете за повреде или штету нанете од стране државних органа	131	/
2300	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2301)	26.395	38.312



2301	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (2302+2307+2317)	26.395	38.312
2302	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (2305)	5.686	3.600
2305	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	5.686	3.600
2307	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (2308+2309+2312)	20.160	33.991
2308	512100	Опрема за саобраћај	4.992	/
2309	512200	Административна опрема	1.312	871
2312	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	13.856	33.120
2317	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (2318)	549	721
2318	513100	Остале некретнине и опрема	549	721
УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА				
2346		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (2001 – 2131) > 0	7.928	9.148
2348		КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА (2350)	603	539
2350		Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине	603	539
2357	321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (2346+2348-2354)	8.531	9.687
2359		ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (ЗА ПРЕНОС У НАРЕДНУ ГОДИНУ) (2361)	8.531	9.687
2361		Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	8.531	9.687



ИЗВЕШТАЈ О КАПИТАЛНИМ ИЗДАЦИМА И ПРИМАЊИМА – Образац 3

у периоду 01. јануар – 31. децембар 2018. године

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3067		ИЗДАЦИ (3068)	26.395	38.312
3068	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069)	26.395	38.312
3069	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (3070+3075+3085)	26.395	38.312
3070	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (3073)	5.686	3.600
3073	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	5.686	3.600
3075	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (3076+3077+3080)	20.160	33.991
3076	512100	Опрема за саобраћај	4.992	/
3077	512200	Административна опрема	1.312	871
3080	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	13.856	33.120
3085	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (3086)	549	721
3086	513100	Остале некретнине и опрема	549	721
3163		МАЊАК ПРИМАЊА (3067 – 3001) > 0	26.395	38.312


ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА – Образац 4

у периоду 01. јануар – 31. децембар 2018. године

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4001		НОВЧАНИ ПРИЛИВИ (4002)	1.692.138	1.918.661
4002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4069+4094+4099+4103)	1.692.138	1.918.661
4069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (4070+4077+4089+4092)	26.947	23.603
4070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (4071+4074)	3.225	1.789
4071	741100	Камате	20	11
4074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	3.205	1.778
4077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (4078+4080)	15.229	14.550
4078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	5.853	6.731
4080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	9.376	7.819
4089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (4090)	1.055	48
4090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	1.055	48
4092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (4093)	7.438	7.216
4093	745100	Мешовити и неодређени приходи	7.438	7.216
4094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4095)	850	/
4095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4096)	850	/
4096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	850	/
4100	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4100)	1.648.227	1.862.905
4100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4101)	1.648.227	1.862.905
4101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	1.648.227	1.862.905
4103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4104)	16.114	32.153
4104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4105)	16.114	32.153
4105	791100	Приходи из буџета	16.114	32.153
4171		НОВЧАНИ ОДЛИВИ (4172+4310)	1.684.210	1.909.513
4172	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4173+4195+4240+4255+4323)	1.657.815	1.871.201
4173	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4174+4176+4182+4187+4189)	1.023.162	1.199.515
4174	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4175)	825.961	968.718
4175	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	825.961	968.718
4176	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (4177+4178+4179)	148.730	173.943
4177	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	99.705	116.607
4178	412200	Допринос за здравствено осигурање	42.821	50.072
4179	412300	Допринос за незапосленост	6.204	7.264
4182	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (4183+4185)	4.438	10.704
4183	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	48	855
4185	414300	Отпремнине и помоћи	4.390	9.849
4187	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4188)	29.792	31.482
4188	415100	Накнаде трошкова за запослене	29.792	31.482
4189	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4190)	14.241	14.668
4190	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	14.241	14.668
4195	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4196+4204+4210+4219+4227+4230)	631.408	669.224
4196	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ	104.271	97.157



		(4197+4198+4199+4200+4201)		
4197	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	1.977	1.976
4198	421200	Енергетске услуге	80.617	70.430
4199	421300	Комуналне услуге	16.519	18.339
4200	421400	Услуге комуникација	2.596	1.907
4201	421500	Трошкови осигурања	2.562	4.505
4204	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (2165+2166+2167)	902	1.146
4205	422100	Трошкови службених путовања у земљи	251	263
4206	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	/	16
4207	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	651	867
4210	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (4212+4213+4214+4215+4217+4218)	6.814	7.317
4212	423200	Компјутерске услуге	2.882	2.791
4213	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	2.150	2.486
4214	423400	Услуге униформисања	1.142	1.089
4215	423500	Стручне услуге	267	628
4217	423700	Репрезентација	366	313
4218	423900	Остале опште услуге	7	10
4219	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (4222+4226)	2.843	3.067
4222	424300	Медицинске услуге	1.419	2.162
4226	424900	Остале специјализоване услуге	1.424	905
4227	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4228+4229)	21.496	18.990
4228	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	3.413	7.101
4229	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	18.083	11.889
4230	426000	МАТЕРИЈАЛ (4231+4233+4234+4235+4237+4238+4239)	495.082	541.547
4231	426100	Административни материјал	8.687	4.328
4233	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	239	246
4234	426400	Материјали за саобраћај	8.611	8.696
4235	426500	Материјали за одржавање животне средине и науку	1.127	863
4237	426700	Медицински и лабораторијски материјали	440.073	490.260
4238	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	24.566	23.932
4239	426900	Материјали за посебне намене	11.779	13.222
4240	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (2201)	538	574
4241	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (4242+4243)	538	574
4242	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	159	159
4243	431200	Амортизација опреме	379	415
4255	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (4275)	155	1
4275	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (4277)	155	1
4277	444200	Казне за кашњење	155	1
4323	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (4327+4331+4336)	2.552	1.887
4327	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (4328+4329+4330)	527	938
4328	482100	Остали порези	/	111
4329	482200	Обавезне таксе	189	138
4330	482300	Новчане казне и пенали	338	689
4331	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (4332)	1.894	949
4332	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	1.894	949
4336	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (4337)	131	/
4337	485100	Накнаде штете за повреде или штету нанете од стране државних органа	131	/
4340	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4341)	26.395	38.312
4341	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (4342+4347+4357)	26.395	38.312
4342	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (4345)	5.686	3.600
4345	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	5.686	3.600
4347	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (4348+4349+4352)	20.160	33.991
4348	512100	Опрема за саобраћај	4.992	/
4349	512200	Административна опрема	1.312	871
4352	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	13.856	33.120



4357	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (4358)	549	721
4358	513100	Остале некретнине и опрема	549	721
		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4001 – 4171) >0	7.928	9.148
		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	37.992	46.381
		КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001+4438)	1.693.906	1.921.079
		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	1.768	2.418
		КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4171 – 4440 + 4441)	1.685.517	1.911.249
		Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода	538	574
		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	1.845	2.310
		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4436 + 4437 – 4439)	46.381	56.211



ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА – Образац 5

у периоду 01. јануар – 31 децембар 2018. године

I. УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002)	1.977.940	1.918.661	32.153	/	/	1.864.683	48	21.777
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5069+5099+5103)	1.977.940	1.918.661	32.153	/	/	1.864.683	48	21.777
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5070+5077+5089+5092)	67.159	23.603	/	/	/	1.778	48	21.777
5070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (5071+5074)	3.211	1.789	/	/	/	1.778	/	11
5071	741100	Камате	11	11	/	/	/	/	/	11
5074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	3.200	1.778	/	/	/	1.778	/	/
5077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (5078+5080)	17.031	14.550	/	/	/	/	/	14.550
5078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	6.731	6.731	/	/	/	/	/	6.731
5080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	10.300	7.819	/	/	/	/	/	7.819



5089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (5090)	48	48	/	/	/	/	48	/
5090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	48	48	/	/	/	/	48	/
5092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5093)	46.869	7.216	/	/	/	/	/	7.216
5093	745100	Мешовити и неодређени приходи	46.869	7.216	/	/	/	/	/	7.216
5099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТО НИВОУ (5100)	1.878.628	1.862.905	/	/	/	1.862.905	/	/
5100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТО НИВОУ (5101)	1.878.628	1.862.905	/	/	/	1.862.905	/	/
5101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	1.878.628	1.862.905	/	/	/	1.862.905	/	/
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	32.153	32.153	32.153	/	/	/	/	/
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	32.153	32.153	32.153	/	/	/	/	/
5105	791100	Приходи из буџета	32.153	32.153	32.153	/	/	/	/	/
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001)	1.977.940	1.918.661	32.153	/	/	1.864.683	48	21.777



II. УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173+5341)	1.986.743	1.909.513	31.532	/	/	1.855.879	48	22.054
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174+5196+5241+5256+5324)	1.948.376	1.871.201	86	/	/	1.855.879	48	15.188
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175+5177+5183+5188+5190)	1.242.580	1.199.515	/	/	/	1.191.798	/	7.717
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ)	1.004.578	968.718	/	/	/	964.549	/	4.169
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	1.004.578	968.718	/	/	/	964.549	/	4.169
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (5178+5179+5180)	179.816	173.943	/	/	/	172.655	/	1.288
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	120.549	116.607	/	/	/	115.746	/	861
7179	412200	Допринос за здравствено осигурање	51.736	50.072	/	/	/	49.674	/	398
5180	412300	Допринос за незапосленост	7.531	7.264	/	/	/	7.235	/	29
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (5184+5186)	10.704	10.704	/	/	/	10.701	/	3
5184	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	855	855	/	/	/	852	/	3
5186	414300	Отпремнине и помоћи	9.849	9.849	/	/	/	9.849	/	/
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)	31.482	31.482	/	/	/	30.416	/	1.066
5189	415100	Накнада трошкова за запослене	31.482	31.482	/	/	/	30.416	/	1.066
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА	16.000	14.668	/	/	/	13.477	/	1.191



И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)										
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	16.000	14.668	/	/	/	13.477	/	1.191
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197+5205+5211+5220+5228+5231)	703.746	669.224	86	/	/	663.943	48	5.147
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (5198+5199+5200+5201+5202)	112.373	97.157	/	/	/	97.079	/	78
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	2.000	1.976	/	/	/	1.898	/	78
5199	421200	Енергетске услуге	85.622	70.430	/	/	/	70.430	/	/
5200	421300	Комуналне услуге	18.339	18.339	/	/	/	18.339	/	/
5201	421400	Услуге комуникација	1.907	1.907	/	/	/	1.907	/	/
5202	421500	Трошкови осигурања	4.505	4.505	/	/	/	4.505	/	/
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (5206+5207+5208)	1.146	1.146	/	/	/	921	/	225
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	264	264	/	/	/	54	/	210
5207	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	15	15	/	/	/	/	/	15
5208	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	867	867	/	/	/	867	/	/
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (5213+5214+5215+5216+5218+5219)	7.611	7.317	/	/	/	5.631	48	1.638
5213	423200	Компјутерске услуге	2.868	2.791	/	/	/	2.791	/	/
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	2.486	2.486	/	/	/	2.486	/	/
5215	423400	Услуге информисања	1.089	1.089	/	/	/	291	/	798
5216	423500	Стручне услуге	658	628	/	/	/	63	48	517
5218	423700	Репрезентација	500	313	/	/	/	/	/	313
5219	423900	Остале опште услуге	10	10	/	/	/	/	/	10
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (5223+5227)	4.811	3.067	43	/	/	2.997	/	27
5223	424300	Медицинске услуге	2.162	2.162	/	/	/	2.162	/	/
5227	424900	Остале специјализоване услуге	2.649	905	43	/	/	835	/	27
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229+5230)	22.700	18.990	43	/	/	16.673	/	2.274



5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграде и објеката	7.101	7.101	43	/	/	4.784	/	2.274
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	15.599	11.889	/	/	/	11.889	/	/
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (5232+5234+5235+5236+5238+5239+5240)	555.105	541.547	/	/	/	540.642	/	905
5232	426100	Административни материјал	5.903	4.328	/	/	/	4.328	/	/
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	250	246	/	/	/	246	/	/
5235	426400	Материјали за саобраћај	9.980	8.696	/	/	/	8.696	/	/
5236	426500	Материјали за очување животне средине и науку	1.200	863	/	/	/	863	/	/
5238	426700	Медиински и лабораторијски материјали	498.807	490.260	/	/	/	489.355	/	905
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	23.932	23.932	/	/	/	23.932	/	/
5240	426900	Материјали за посебне намене	15.033	13.222	/	/	/	13.222	/	/
5241	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (5242)	/	574	/	/	/	/	/	574
5242	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (5243+5244)	/	574	/	/	/	/	/	574
5243	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	/	159	/	/	/	/	/	159
5244	431200	Амортизација опреме	/	415	/	/	/	/	/	415
5256	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5276)	1	1	/	/	/	/	/	1
5276	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5278)	1	1	/	/	/	/	/	1
5278	444200	Казне за кашњење	1	1	/	/	/	/	/	1
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5328+5332)	2.049	1.887	/	/	/	138	/	1.749
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (5329+5330+5331)	1.100	938	/	/	/	138	/	800
5329	482100	Остали порези	111	111	/	/	/	/	/	111
5330	482200	Обавезне таксе	300	138	/	/	/	138	/	/
5331	482300	Новчане казне и пенали	689	689	/	/	/	/	/	689



5332	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (5333)	949	949	/	/	/	/	/	949
5333	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	949	949	/	/	/	/	/	949
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342)	38.367	38.312	31.446	/	/	/	/	6.866
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343+5348+5358)	38.367	38.312	31.446	/	/	/	/	6.866
5343	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (5346)	3.655	3.600	3.600	/	/	/	/	/
5346	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	3.655	3.600	3.600	/	/	/	/	/
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (5350+5353)	33.991	33.991	27.846	/	/	/	/	6.145
5350	512200	Административна опрема	871	871	/	/	/	/	/	871
5353	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	33.120	33.120	27.846	/	/	/	/	5.274
5358	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ	721	721	/	/	/	/	/	721
5359	513100	Остале некретнине и опрема	721	721	/	/	/	/	/	721
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172)	1.986.743	1.909.513	31.532	/	/	1.855.879	48	22.054



III. УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Планирани приходи и примања / расходи и издаци	Остварени приходи и и примања / расходи и издаци						
				Укупно (од 6 до 11)	Из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	1.977.940	1.918.661	32.153	/	/	1.864.683	48	21.777
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	1.986.743	1.909.513	31.532	/	/	1.855.879	48	22.054
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0	/	9.148	621	/	/	8.804	/	/
5439		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0	8.803	/	/	/	/	/	/	277
5444		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 - 5435) > 0	/	9.148	621	/	/	8.804	/	/
5445		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 - 5171) > 0	8.803	/	/	/	/	/	/	277